

APSTIPRINĀTS
ar Valsts ieņēmumu dienesta
11.09.2023.
rīkojumu Nr. 201

**Vadlīnijas par soda naudas piemērošanas principiem transfertcenu
dokumentācijas iesniegšanas termiņa vai sagatavošanas prasību
pārkāpumos**

Saturs

Ievads.....	3
I. Mērķis un darbības joma.....	5
II. Pārkāpumu klasificēšana	6
III. Lietderības apsvērumu izvērtēšana	7
IV. Individuāla izvērtēšana	7
V. Soda naudas piemērošana	8
Pārejas noteikums	11
Pielikums	12

Ievads

Transfertcenu dokumentācija ietver globālo dokumentāciju, vietējo dokumentāciju un vienkāršoto dokumentāciju starptautiskās uzņēmumu grupas pārskatu par katru valsti.¹ Šīs vadlīnijas nepiemēro starptautiskās uzņēmumu grupas pārskatam par katru valsti.

Transfertcena – preču vai pakalpojumu cena (vērtība) vai cita veida vērtība vai noteikumi, kas piemēroti kontrolētā darījumā vai pastāv komerciālās vai finanšu attiecībās starp saistītām personām.²

Transfertcenu atbilstību tirgus cenai (vērtībai) nodokļu maksātājs pamato sagatavotajā globālajā transfertcenu dokumentācijā un vietējā transfertcenu dokumentācijā vai tikai vietējā vai vienkāršotā transfertcenu dokumentācijā.³

Globālā transfertcenu dokumentācija ir transfertcenu dokumentācija, kas satur informāciju par visu starptautisko uzņēmumu grupu kopumā⁴.

Vietējā transfertcenu dokumentācija ir transfertcenu dokumentācija, kas satur informāciju par nodokļu maksātāja veikto kontrolēto darījumu⁵.

Vienkāršotā transfertcenu dokumentācija ir transfertcenu dokumentācija, kas satur informāciju par Ministru kabineta 2017. gada 14. novembra noteikumu Nr. 677 “Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma normu piemērošanas noteikumi” 18.² un 18.⁴ punktā minētajiem zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem, ja nodokļu maksātājs attiecībā uz tiem ir izvēlējis piemērot likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta divpadsmitajā daļā noteiktās tiesības nesagatavot vietējo dokumentāciju. Vienkāršotajā transfertcenu dokumentācijā norāda informāciju par sniegtajiem vai saņemtajiem zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem kopumā un par labumu, kas izriet no katras zemas pievienotās vērtības pakalpojumu veida.

Globālo transfertcenu dokumentāciju sagatavo latviešu vai angļu valodā. Ja globālā dokumentācija ir sagatavota angļu valodā, nodokļu administrācijai ir tiesības valsts pārvaldes funkciju un uzdevumu izpildes nodrošināšanai pieprasīt tulkojumu latviešu valodā, un nodokļu maksātājam ir pienākums pieprasīto tulkojumu iesniegt mēneša laikā pēc pieprasījuma saņemšanas.⁶

Transfertcenu dokumentācija nepieciešama, lai Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID) varētu veikt likumā “Par nodokļiem un nodevām” noteikto nodokļu, nodevu, kā arī citu valsts noteikto maksājumu aprēķināšanas un maksāšanas pareizības kontroli⁷, pārbaudot, vai nodokļu maksātājs nav nepamatoti

¹ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta pirmā daļa.

² Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 1. pants, 29. punkts un 18. punkts.

³ Metodiskais materiāls “Transfertcenu dokumentācija”, saite: <https://www.vid.gov.lv/lv/media/1440/download?attachment>.

⁴ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta astotā daļa.

⁵ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta devītā daļa.

⁶ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trīspadsmitās daļas 3. punkts.

⁷ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 18. panta pirmās daļas 2. punkts.

samazinājis ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo bāzi, veicot savstarpējos darījumus ar saistītām personām, kuru cena (vērtība) neatbilst tirgus cenai (vērtībai). Tādējādi ir nepieciešams veicināt transfertcenu dokumentācijas savlaicīgu iesniegšanu un kvalitatīvu sagatavošanu.

VID veicina transfertcenu dokumentācijas iesniegšanu, iepriekš informējot nodokļu maksātājus par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanu termiņā un sagatavotās un iesniegtās transfertcenu dokumentācijas atbilstību likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² pantā⁸ un Ministru kabineta 2018. gada 18. decembra noteikumos Nr. 802 "Transfertcenu dokumentācija un kārtība, kādā noslēdzama nodokļu maksātāja un nodokļu administrācijas iepriekšēja vienošanās par tirgus cenas (vērtības) noteikšanu darījumam vai darījumu veidam" (turpmāk – Ministru kabineta noteikumi Nr. 802) noteiktajām prasībām⁹.

Konstatējot šo prasību neievērošanu, VID ir tiesīgs piemērot soda naudu saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² panta četrpadsmitajā daļā noteikto:

"Nodokļu administrācijai ir tiesības piemērot nodokļu maksātājam soda naudu līdz vienam procentam no kontrolētā darījuma (par kuru ir pienākums sagatavot transfertcenu dokumentāciju) summas, kas norādāma nodokļu maksātāja pārskata gada ieņēmumos vai izdevumos attiecīgajā pārskata periodā, bet ne vairāk kā 100 000 *euro*, ja nodokļu maksātājs nav ievērojis šajā pantā minēto transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņu, kā arī tad, ja nodokļu maksātājs būtiski pārkāpis normatīvajos aktos paredzētās transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas prasības – transfertcenu dokumentācijā nav iekļautas vairākas normatīvajos aktos paredzētās transfertcenu dokumentācijas sastāvdaļas (nav norādīta nepieciešamā informācija) – un tādēļ, izskatot transfertcenu dokumentāciju, nav iespējams pārliecināties, vai veiktā darījuma cena (vērtība) ir noteikta atbilstoši tirgus cenai (vērtībai)" (stājās spēkā 2018. gada 28. novembrī).

Konstatējot transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņa neievērošanu un ja nodokļu maksātājs būtiski pārkāpis normatīvajos aktos paredzētās transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas prasības – transfertcenu dokumentācijā nav iekļautas vairākas normatīvajos aktos paredzētās transfertcenu dokumentācijas sastāvdaļas (nav norādīta nepieciešamā informācija), un, ja izskatot transfertcenu dokumentāciju, nav iespējams pārliecināties, vai veiktā darījuma cena (vērtība) ir noteikta atbilstoši tirgus cenai, uzsāk administratīvo lietu, kuras rezultāts ir administratīvais akts – pieņemts lēmums par soda naudas piemērošanu likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² panta četrpadsmitās daļas ietvarā.

Piemērojot sodu, ievēro administratīvā procesa principus.

Vadlīnijām ir piecas nodaļas. Pirmajā nodaļā norādīts vadlīniju mērķis un darbības joma, otrajā nodaļā – pārkāpumu klasificēšanas principi, trešajā – lietderības apsvērumu izvērtēšana, ceturtajā – individuāla izvērtēšana un piektajā – soda naudas piemērošana. Vadlīnijas satur arī pārejas noteikumu.

⁸ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.² panta astotā, devītā un trīspadsmitā daļa.

⁹ Ministru kabineta noteikumu Nr. 802 2., 3. un 4. punkts.

I. Mērķis un darbības joma

1. Šo vadlīniju mērķis ir veicināt vienveidīgu administratīvo praksi, lai VID ietvaros ieviestu vienotu izpratni par likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitajā daļā noteiktās soda naudas aprēķināšanas un tās samērīguma noteikšanas kritērijiem, kā arī novērstu gadījumus, kad par dažādas nozīmes pārkāpumiem piemēro vienādu sodu.

2. Vadlīnijas paredzētas VID amatpersonām, kuru kompetencē ir izskatīt likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² pantā noteikto pārkāpumu lietas un pieņemt lēmumus par soda naudas piemērošanu.

3. Likumā “Par nodokļiem un nodevām” noteiktais maksimālais soda naudas apmērs gan par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņa neievērošanu, gan par transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas prasību būtisku pārkāpšanu noteikts vienāds.¹⁰ Ierobežojums sodam par katru pārkāpumu ir līdz 1 % no kontrolēto darījumu summas, bet ne vairāk par 100 000 EUR.

Likumdevējs nav noteicis soda minimālo apjomu, tādējādi amatpersonai tiek dota rīcības brīvība katrā konkrētā gadījumā piemērot izdarītajam pārkāpumam atbilstošāko sodu, kur soda nauda noteikta, izmantojot lietderības apsvērumus, ievērojot samērīguma principu.

4. Saskaņā ar likuma “Par nodokļiem un nodevām” pārejas noteikumiem¹¹ soda nauda par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas un sagatavošanas prasību neievērošanu piemērojama attiecībā uz darījumiem, kas veikti, sākot ar 2018. pārskata gadu.

5. Likumā “Par nodokļiem un nodevām”¹² noteiktās soda naudas mērķis ir motivēt nodokļu maksātāju atturēties no normatīvo aktu pārkāpuma. Sods ir mehānisms normatīvajos aktos noteikto transfertcenu dokumentācijas prasību izpildei, kas ir svarīgi, lai VID varētu efektīvi kontrolēt pareizu nodokļu nomaksu, kas savukārt ir visas sabiedrības interesēs.

6. Pieņemot lēmumu par normatīvajos aktos paredzētās transfertcenu dokumentācijas sagatavošanas prasību pārkāpumu saskaņā ar likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmito daļu, nodokļu maksātāja pienākums iesniegt transfertcenu dokumentāciju saglabājas, tāpat saglabājas nodokļu risks. Lēmuma pieņemšana neliedz VID tiesības veikt nodokļu kontroli vai nodokļu revīziju (auditu), lai noteiktu papildus maksājamo nodokļu summu, nokavējuma naudu un soda naudu.

¹⁰ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitā daļa.

¹¹ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” pārejas noteikumu 214. punkts.

¹² Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitā daļa.

II. Pārkāpumu klasificēšana

7. Vērtējot sankcijas samērīgumu, jāņem vērā pārkāpuma raksturs un smagums, kā arī tās apmēra noteikšanas nosacījumi. Ja sankcija tiek noteikta saskaņā ar vienotu likmi procentos, jāpastāv iespējai to samērīgi variēt.¹³

8. Katru likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitajā daļā minēto pārkāpumu vērtē individuāli, ņemot vērā, kādi pārkāpuma apstākļi konstatēti. Pārkāpumu klasifikācija ir nepieciešama, lai noteiktu soda naudas apmēru, pamatojoties uz kontrolēto darījumu summu.

9. VID konstatētie transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas termiņa vai sagatavošanas prasību pārkāpumi iedalās būtiskos, mazāk būtiskos un maznozīmīgos pārkāpumos.

9.1. Būtisks pārkāpums:

9.1.1. nav iesniegta vietējā vai vienkāršotā transfertcenu dokumentācija¹⁴;

9.1.2. nav iesniegta vietējā vai vienkāršotā transfertcenu dokumentācija noteiktajā termiņā – 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām vai pēc VID pieprasījuma¹⁵;

9.1.3. nav ievērotas vietējās vai vienkāršotās transfertcenu dokumentācijas izstrādāšanai noteiktās valodas prasības – vietējā transfertcenu dokumentācija nav iesniegta latviešu valodā¹⁶;

9.1.4. vietējā vai vienkāršotā transfertcenu dokumentācija nav iesniegta likumā norādītajā formā – nav iesniegta likuma “Par nodokļiem un nodevām” norādītajā formā¹⁷;

9.1.5. nav iesniegtas transfertcenu dokumentācijas divas vai vairākas sastāvdaļas – kritiskas nozīmes informācija:

9.1.5.1. *kritiskas nozīmes informācija* ir informācija, kas satur konkrētā darījuma tirgus cenas (vērtību) pamatojošo informāciju, piemēram, funkcionālā analīze, transfertcenu metodes izvēle, nesaistīto uzņēmumu salīdzināmo datu atlase utt.;

9.1.5.2. kritiskas nozīmes informācijas neiesniegšana izriet no Ministru kabineta noteikumos Nr. 802 ietvertu transfertcenu dokumentācijas sastāvdaļu neiesniegšanas vai iesniegtas nekvalitatīvi sagatavotas transfertcenu dokumentācijas sastāvdaļas;

9.1.5.3. VID kā kritiskas nozīmes informāciju un visas vienkāršotās transfertcenu dokumentācijas par zemas pievienotās vērtības pakalpojumiem sastāvdaļas identificējis visas Ministru kabineta noteikumu Nr. 802 3. un 4. punktā uzskaitītās sastāvdaļas;

¹³ Augstākās tiesas 2020. gada 30. septembra spriedums Nr. SKA-58/2020 (A420295414).

¹⁴ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trešās daļas 2. punkts, ceturtais daļas 2. punkts, septītā un divpadsmitā daļa.

¹⁵ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trešās daļas 2. punkts un ceturtais daļas 2. punkts.

¹⁶ Valsts valodas likuma 8. panta ceturtais daļa.

¹⁷ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trīspadsmitā daļa.

9.1.5.4. *visa vietējā un vienkāršotā transfertcenu dokumentācijā ietveramā informācija vērtējama kā kritiskas nozīmes informācija.*

9.2. Mazāk būtisks pārkāpums:

9.2.1. nav iesniegta globālā transfertcenu dokumentācija¹⁸;

9.2.2. nav iesniegta globālā transfertcenu dokumentācija noteiktajā termiņā – 12 mēnešu laikā pēc attiecīgā pārskata gada beigām vai pēc VID pieprasījuma¹⁹.

9.3. Maznozīmīgs pārkāpums: nav iesniegtas transfertcenu dokumentācijas divas vai vairākas sastāvdaļas – vispārīgas nozīmes informācija:

9.3.1. *vispārīgas nozīmes informācija* ir informatīva rakstura informācija, piemēram, informācija par uzņēmumu grupu, tās nozari, struktūru u. tml. Vispārīgās nozīmes informācijas pārkāpumi var tieši neattiekties uz kāda konkrēta kontrolētā darījuma pamatošanu, tādējādi vispārīgās nozīmes pārkāpumu gadījumā soda naudu rēķina no kopējās kontrolēto darījumu summas pārskata gadā;

9.3.2. VID kā vispārīgas nozīmes informāciju identificējis visas Ministru kabineta noteikumu Nr. 802 2. punktā uzskaitītās sastāvdaļas.

III. Lietderības apsvērumu izvērtēšana

10. Iestādes rīcības brīvība ir normatīvajā aktā iestrādāts mehānisms, kura mērķis ir panākt, ka konkrētā gadījumā iestāde pati var izvēlēties tam piemērotākās sekas. Tātad tas ir noteikts mehānisms, kas pilnvaro iestādi likuma²⁰ noteiktajos ietvaros pašai izvēlēties tiesiskās sekas.

11. Attiecībā uz likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitajā daļā noteikto sodu likumdevējs ir atstājis VID ziņā noteikt, vai ir izdodams administratīvais akts un ir piemērojams sods, tādējādi VID rīkojas saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 66. panta pirmo daļu un izvērtē lietderības apsvērumus.

12. Lietderības apsvērumu mērķis ir panākt, lai iestāde, izmantojot savu rīcības brīvību, no vairākām iespējamām tiesiskajām sekām izvēlētos piemērotākās sekas, individuāli izvērtējot konkrēto gadījumu.

IV. Individuāla izvērtēšana

13. Soda naudas apmēru nosaka atbilstoši pārkāpuma būtiskumam, individuāli izvērtējot nodokļu maksātāja izdarītā pārkāpuma apstākļus un nodokļu maksātāja rīcību, ņemot vērā nodokļu maksātāja atbildību mīkstinošos un pastiprinošos apstākļus, kam ir piešķirta noteikta vērtība procentos šo vadlīniju V nodaļas “Soda naudas piemērošana” 1. un 2. tabulā, par kuru samazina vai palielina nosakāmo soda naudas apmēru. Individuālo vērtējumu veic, pamatojoties

¹⁸ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trešās daļas 1. punkts, ceturtās daļas 1. punkts un astotā daļa.

¹⁹ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta trešās daļas 1. punkts un ceturtās daļas 1. punkts.

²⁰ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitā daļa.

uz informāciju, kas ir pieejama nākamajā darba dienā, līdz kurai nodokļu maksātājam bija uzdots novērst būtisku vai mazāk būtisku pārkāpumu.

14. Maznozīmīga pārkāpuma gadījumā veic individuālo vērtējumu, ņemot vērā vadlīniju V nodaļas “Soda naudas piemērošana” 1. tabulā minētos kritērijus un to kopsummu.

15. Mazāk būtisku pārkāpumu gadījumā veic individuālo vērtējumu, ņemot vērā vadlīniju V nodaļas “Soda naudas piemērošana” 1. tabulā minētos kritērijus un to kopsummu.

16. Būtisku pārkāpumu gadījumā veic individuālo vērtējumu, ņemot vērā vadlīniju V nodaļas “Soda naudas piemērošana” 2. tabulā minētos kritērijus un to kopsummu.

V. Soda naudas piemērošana

17. Soda nauda ir līdzeklis, un ir jābūt attiecīgai rīcības brīvībai, nosakot tās summu likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta četrpadsmitās daļas ietvarā, lai mudinātu nodokļu maksātāju rīkoties, ievērojot likuma “Par nodokļiem un nodevām” tiesību normas.

18. Soda naudas apmēru nosaka un piemēro atbilstoši pārkāpumam un nodokļu maksātāja individuālam vērtējumam.

18.1. Par maznozīmīgu pārkāpumu piemēro soda naudu 0,05 % apmērā no kopīgās kontrolēto darījumu, par kuriem nav iesniegta vispārīgas nozīmes informācija (skat. šo vadlīniju 9.3. apakšpunktu), summas, bet ne vairāk kā 15 000 EUR. Ja nodokļu maksātāja individuālā vērtējuma pozitīvais rezultāts uzrādīts 1. tabulas D ailē, soda naudu nepiemēro.

18.2. Par mazāk būtisku pārkāpumu piemēro soda naudu no 0,1 % līdz 0,5 % no kopīgās kontrolēto darījumu, par kuriem nav iesniegta globālā transfertcenu dokumentācija vai nav ievērots tās iesniegšanas termiņš, summas, bet ne vairāk kā 50 000,00 EUR.

Soda naudas apmēru par mazāk būtisku pārkāpumu aprēķina, kopējai kontrolēto darījumu summai piemērojot 0,3 %, to koriģējot ar nodokļu maksātāja kopējo atbildību pastiprinošo ($0,3 + C$) vai mīkstinošo ($0,3 - D$) apstākļu individuālo vērtējumu rezultātu (1. tabula).

Individuālās vērtēšanas kritēriji*	Soda naudas apmēra palielinošā vai samazinošā vērtība procentos	Atbildību pastiprinošie apstākļi (%)	Atbildību mīkstinošie apstākļi (%)
A	B	C	D
Kopējais nodokļu norēķinu stāvoklis			
Nodokļu saistības segtas pilnā apmērā	0,02 %		
		Parāds	Pārmaksa
1 EUR–10 000 EUR	0,01 %		
10 000 EUR–50 000 EUR	0,02 %		
>50 000 EUR	0,03 %		
VID iepriekš veiktās darbības			
Sodīts par būtiskiem, mazāk būtiskiem, vai maznozīmīgiem pārkāpumiem transfertcenu dokumentācijas pārkāpumiem iepriekšējā periodā	0,05 %		
Nosūtīts atgādinājums par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanu	0,04 %		
Aicinājuma novērst būtisku vai mazāk būtisku vai maznozīmīgu pārkāpumu neievērošana	0,05 %		
Uzvedība			
Administratīvajā procesā sadarbojas/nesadarbojas ar VID	0,03 %		
NM lūdz termiņa pagarinājumu un sniedz pamatotu skaidrojumu termiņa pagarinājuma nepieciešamībai	0,02 %		
Līdz administratīvā procesa uzsākšanai vai administratīvā procesa laikā novērs būtiskus, mazāk būtiskus vai maznozīmīgus pārkāpumus	0,1 %		
	Kopā:		
	Individuālā vērtējuma rezultāts (C un D ailes kopējo vērtību pozitīvā starpība):		

18.3. Par **būtisku pārkāpumu** piemēro soda naudu no 0,5 % līdz 1 % no attiecīgā kontrolētā darījuma summas, bet ne vairāk kā 100 000,00 EUR.

Soda naudas apmēru par būtisku pārkāpumu aprēķina attiecīgā kontrolētā darījuma summai, piemērojot 0,75 %, to koriģējot ar nodokļu maksātāja kopējo

atbildību pastiprinošo vai mīkstinošo apstākļu individuālo vērtējumu rezultātu (2. tabula).

2. tabula

Individuālās vērtēšanas kritēriji*	Soda naudas apmēra palielinošā vai samazinošā vērtība procentos	Atbildību pastiprinošie apstākļi (%)	Atbildību mīkstinošie apstākļi (%)
A	B	C	D
Kopējais nodokļu norēķinu stāvoklis			
Nodokļu saistības segtas pilnā apmērā	0,02 %		
		Parāds	Pārmaksa
1 EUR–10 000 EUR	0,01 %		
10 000 EUR–50 000 EUR	0,02 %		
>50 000 EUR	0,03 %		
VID iepriekš veiktās darbības			
Sodīts par būtiskiem, mazāk būtiskiem, vai maznozīmīgiem pārkāpumiem transfertcenu dokumentācijas pārkāpumiem iepriekšējā periodā	0,05 %		
Nosūtīts atgādinājums par transfertcenu dokumentācijas iesniegšanu	0,04 %		
Aicinājuma novērst būtisku, mazāk būtisku, vai maznozīmīgu pārkāpumu neievērošana	0,05 %		
Uzvedība			
Administratīvajā procesā sadarbojas/nesadarbojas ar VID	0,03 %		
NM lūdz termiņa pagarinājumu un sniedz pamatotu skaidrojumu termiņa pagarinājuma nepieciešamībai	0,02 %		
Līdz administratīvā procesa uzsākšanai vai administratīvā procesā laikā novērš būtiskus, mazāk būtiskus pārkāpumus vai maznozīmīgus pārkāpumus	0,1 %		
Ir/nav iesniegta transfertcenu (turpmāk – TC) dokumentācija par iepriekšējo periodu	0,02 %		
Iepriekšējā periodā ir/nav ievērots dokumentācijas iesniegšanas termiņš	0,01 %		
Iepriekšējā periodā transfertcenu dokumentācija iesniegta, ievērojot valodas prasības	0,02 %		
	Kopā:		
	Individuālā vērtējuma rezultāts (C un D ailes kopējo vērtību pozitīvā starpība):		

19. Ja par attiecīgo pārskata periodu konstatēti vairāki pārkāpumi (maznozīmīgs, mazāk būtisks, būtisks pārkāpums), tad katru pārkāpumu izvērtē

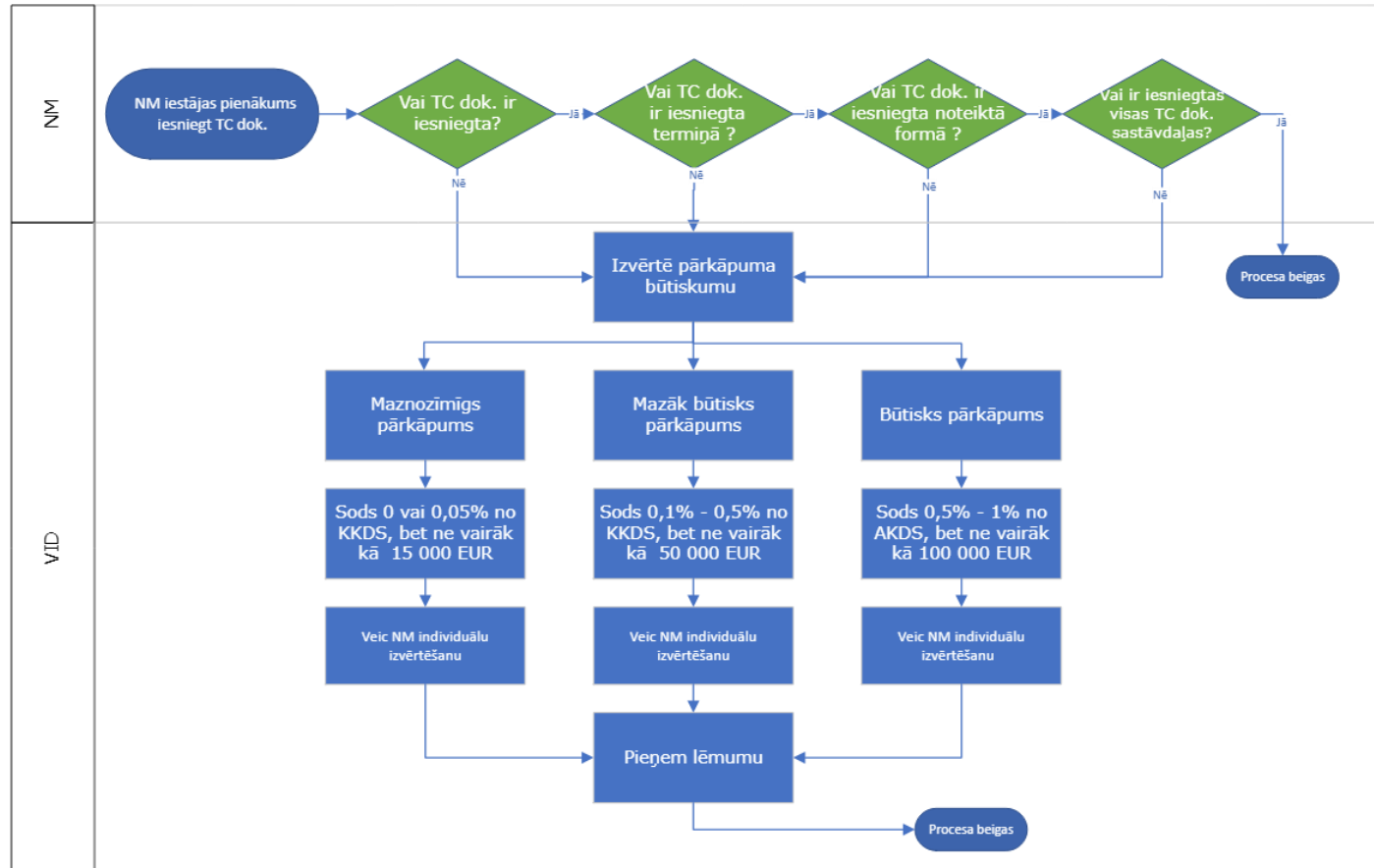
atsevišķi un aprēķina soda naudu par katru pārkāpumu. Visu pārkāpumu kopējo soda naudas summu nosaka, nepārsniedzot 100 000 EUR.

Pārejas noteikums

Izskatot apstrīdēšanas iesniegumus par lēmumiem par soda naudas piemērošanu likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.² panta pārkāpumu lietās, kas pieņemti pirms šo vadlīniju spēkā stāšanās, apstrīdēšanas procesā ņem vērā šajās vadlīnijās noteikto, nepalielinot lēmumā par soda naudas piemērošanu noteikto sodu.

Pielikums

Soda naudas piemērošanas procesa shēma transfertcenu dokumentācijas iesniegšanas pārkāpumos



Skaidrojumi:

VID - Valsts ieņēmumu dienests

TC dok. - transfertcenu dokumentācija

NM - nodokļu maksātājs

KKDS - kopīgā kontrolēto darījumu summa

AKDS - attiecīgā kontrolētā darījuma summa