

Valstybinei mokesčių inspekcijai
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos

Kopija: Finansų ministerija

DĖL KONTROLIUOJAMŲJŲ SANDORIŲ KAINODAROS DUK PROJEKTŲ

Asociacija „Investors' Forum“, susipažinusi su viešam derinimui pateiktais leidinių projektais „Kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentai“ ir „Ištiesiosios rankos intervalo sudarymas“, dėkoja už galimybę pateikti pastabas. Palaikome siekį aiškiau ir praktiškiau paaiškinti kontroliuojamųjų sandorių kainodaros reikalavimus. Kartu siūlome užtikrinti, kad DUK būtų patogus naudoti, tiesiogiai susieti su taikomu teisiniu reguliavimu ir nesukurtų papildomų, teisės aktuose nenustatytų pareigų mokesčių mokėtojams.

1. **DUK formatas ir teisinis aiškumas.** Siūlome leidinius pateikti paieškai pritaikytu elektroniniu formatu, su aiškiu turiniu ir nuorodomis į konkrečias Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 40 straipsnio 2 dalies ir Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 15 straipsnio 2 dalies įgyvendinimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004 m. balandžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-123 (toliau – Taisyklės), nuostatas. Jei DUK'e pateikiamas aiškinimas iš esmės keistų ar papildytų Taisyklių turinį, atitinkamas nuostatas tikslinga įtvirtinti pačiose Taisyklėse, o ne vien rekomendacinio pobūdžio paaiškinimuose.
2. **Supaprastintas dokumentavimas ir taikymo ribos.** Siūlome neatmesti supaprastintos kainodaros dokumentacijos galimybės mažesnės rizikos sandoriams, kadangi dalis pažangių valstybių, pvz. Kanada, šiuo metu kaip tik svarsto tai. Taip pat tikslinga peržiūrėti 3 mln. Eur pajamų šalies bylos ir 90 tūkst. Eur kontroliuojamojo sandorio ribas, kurios iš esmės nebuvo atnaujintos nuo 2004 m. Įvertinus infliaciją ir verslo aplinkos pokyčius, šios ribos gali nebeatitikti pradinio proporcingumo tikslo ir lemti nepagrįstą administracinę naštą. Dėl to mažo ir vidutinio dydžio Lietuvos įmonės turi vykdyti sandorių kainodaros dokumentavimo prievolę anksčiau negu analogiškos įmonės daugelyje kitų ES valstybių. Palyginimui, Europos Sąjungoje tik Latvija ir Lietuva turi tokias neįprastai žemas ribas, dauguma kitų valstybių MVĮ (angl. *SME*) kategorijos įmonės pilnai atleidžia nuo kainodaros dokumentavimo prievolių.
3. **Dokumentacijos atnaujinimo periodiškumas.** Prašome aiškiai suderinti leidinio „Kontroliuojamųjų sandorių kainodaros dokumentai“ 25 ir 26 klausimų atsakymus. Dabartinės formuluotės gali sudaryti klaidingą įspūdį dėl pagrindinės ir šalies bylų atnaujinimo dažnumo. Siūlome aiškiai įrašyti bendrą principą, kad konkretaus kontroliuojamojo sandorio faktiniai duomenys, įskaitant kainą ir pelningumo rodiklius, turi būti atnaujinami kiekvieną mokestinį laikotarpį, kartu nurodant, kad kitos dokumentacijos dalys (pvz. Verslo strategija ir rinka, Kontroliuojamas sandoris, Funkcinė analizė, Kainodaros metodo pasirinkimas ir t.t.) gali būti atnaujinama rečiau, jei jos iš esmės nesikeičia.
4. **Ištiesiosios rankos intervalo sudarymas.** Leidinio 11 klausimo kontekste siūlome įvertinti svertinio vidurkio taikymo galimybę vietoje paprasto aritmetinio vidurkio, ypač kai lyginamųjų bendrovių veiklos mastas reikšmingai skiriasi. Svertinis vidurkis tam tikrais atvejais gali tiksliau atspindėti ekonominę realybę. Jei būtų paliekamas aritmetinis vidurkis, prašome aiškiai pagrįsti pasirinkto metodo taikymo logiką ir ribas.

5. **Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijos (EBPO) gairių vaidmuo.** Siūlome DUK'e aiškiai nustatyti, kad tais atvejais, kurių nacionalinis reguliavimas ar DUK išsamiai neaptaria, vadovaujamasi aktualiomis EBPO sandorių kainodaros gairėmis. Tai padėtų užtikrinti nuoseklų tarptautinių principų taikymą, sumažintų interpretacinį neapibrėžtumą ir palengvintų tiek dokumentacijos rengimą, tiek jos vertinimą.

Tikimės, kad šie pasiūlymai padės užtikrinti aiškų, proporcingą ir praktikoje patogiai taikomą kontroliuojamųjų sandorių kainodaros reguliavimo paaiškinimą. Esame pasirengę prireikus pastabas aptarti išsamiau.

Pagarbiai

Vytautas Šilinskas

Vykdantysis direktorius