

Cabot

TRANSFER PRICING

UN EBOOK PENTRU DIRECTORII
FINANCIARI ȘI DIRECTORII DE TAXE

CE ESTE DIRECTIVA DAC6?

**CINE ARE OBLIGAȚIA DE
RAPORTARE ȘI CÂND?**

**CARE SUNT TRANZACȚIILE
RAPORTABILE?**

SOLUȚII FISCALE LA PREȚUL CORECT!

DESPRE CABOT TRANSFER PRICING



De zece ani, Cabot Transfer Pricing este una dintre firmele de consultanță fiscală specializată în prețurile de transfer cu o creștere rapidă pe piața din România. Cu o echipă alcătuită din 5 profesioniști competenți, compania deservește un portofoliu de mai mult de 300 de societăți – filiale ale unor grupuri locale sau multinaționale. Află mai multe pe www.cabot-tp.ro.



Alina Andrei este consultant fiscal și fondator al societății de consultanță Cabot Transfer Pricing și are o experiență de 13 ani în domeniul fiscal și de 12 ani în domeniul prețurilor de transfer.

*E: aandrei@cabot-tp.ro
M: 0727 713 486*

**Solicită o consultație
gratuită acum!**

CE ESTE DIRECTIVA DAC6 ȘI DE CE A FOST IMPLEMENTATĂ?

Directiva europeană privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal - denumită „DAC6” - a fost implementată cu scopul a crea un mecanism de schimb automat de informații între statele membre care să facă publice toate tranzacțiile realizate în vederea obținerea unui avantaj fiscal.

DAC6 se aplică tranzacțiilor transfrontaliere cu potențial de optimizare fiscală.

Răspunsul statelor membre va consta în:

DAC6 a fost implementată pentru a genera la nivelul statelor membre ale Uniunii Europene **un răspuns mult mai rapid la optimizarea fiscală care are un impact negativ semnificativ în nivelul bugetului Uniunii Europene.**

- **modificări legislative** care să contracareze optimizările fiscale
- **verificarea** în cadrul inspecțiilor fiscale a optimizărilor fiscale implementate.

CINE ARE OBLIGAȚIA DE RAPORTARE ȘI CÂND? - I

Intermediarii (și în unele cazuri contribuabilii relevanți) vor avea obligația de raportare către autoritățile fiscale a aranjamentelor transfrontaliere cu potențial de optimizare fiscală.

Atenție la definiția intermediarului – orice persoană fizică, juridică, asociație profesională sau orice altă entitate și poate fi membru al asociațiilor profesionale în domeniul fiscal sau contabil, avocat, contabil, furnizor de servicii financiare sau altă categorie de consultanți, fără a condiționa calitatea de intermediar de apartenența la un grup profesional.

Calitatea de intermediar presupune implicarea directă în planificarea unui aranjament transfrontalier.

În cazul în care un salariat al unui consultant desfășoară activități de proiectare, comercializare, organizare și asistență în legătură cu implementare a unui aranjament transfrontalier, calitatea de intermediar este atribuită angajatorului.

Categoriile de intermediari cărora le revine obligația raportării aranjamentelor transfrontaliere raportabile în care sunt implicați, sunt:

a) Persoane care proiectează, comercializează, organizează, pun la dispoziție pentru implementare sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil - în acest ghid vor fi denumiți **„promotori”** (ex. **directorul juridic sau fiscal unui grup de societăți**)

b) Persoane care știu că s-au angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării unui aranjament transfrontalier raportabil - în acest ghid vor fi denumiți **„furnizori de servicii”** (ex. **consultanții externi – persoane juridice sau fizice**).

Nu se consideră „furnizor de servicii” o persoană care ajunge să aibă ulterior cunoștință despre un aranjament (ex:

- un Auditor care examinează documentele contabile ale unei societăți și care identifică o tranzacție raportabilă sau un contabil care înregistrează o factură în evidența contabilă,
- sau un Consultant care completează o declarație fiscală în numele clientului
- sau o Bancă care execută un ordin de plată).

CINE ARE OBLIGAȚIA DE RAPORTARE ȘI CÂND? - II

Entitățile independente din punct de vedere juridic și fiscal pot avea calitatea de **intermediar, contribuabil relevant sau alt participant** în cadrul unui aranjament.

Exemplu: Societatea-mamă care proiectează și gestionează implementarea unui aranjament pentru societățile din grup se încadrează în definiția de **intermediar**.

Societățile din grup afectate, întrucât beneficiază de un avantaj fiscal prin implementarea aranjamentului transfrontalier, au calitatea de **contribuabili relevanți**.

Celelalte societăți din grup implicate în aranjament, dar care nu beneficiază de un avantaj fiscal, au calitatea de **participant**.

În situația în care există mai mulți intermediari care au obligația de raportare a aceluiași aranjament transfrontalier raportabil, un intermediar este exonerat de la raportare dacă acesta poate demonstra că informațiile aflate în posesia sa se regăsesc în raportul depus de celelalte entități raportoare, respectiv la solicitarea ANAF va prezenta următoarele documente:

a) Confirmarea numărului de înregistrare a formularului care conține informațiile relevante despre aranjament

b) Confirmarea numărului de identificare al aranjamentului alocat de ANAF.

În cazul intermediarilor care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a **secretului profesional** (consultanții fiscali, avocații), aceștia raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării doar cu acordul scris al contribuabilului relevant.

În lipsa acordului, **intermediarul notifică înscris, fără întârziere**, oricărui **alt intermediar** implicat în aranjamentul transfrontalier raportabil, obligația de raportare a informațiilor **sau**, în cazul în care nu există un alt intermediar, **contribuabilul relevant** referitor la obligația acestuia de raportare.

În cazul consultanților fiscali, **Direcția Generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile** a precizat în cadrul unei adrese-răspuns că **profesioniștii care au calitatea de consultant fiscal pot invoca în relația cu ANAF obligația de păstrare a secretului profesională** și prin urmare, pot realiza raportarea doar dacă au acordul scris al contribuabilului relevant.

În cazul în care consultanții fiscali invocă secretul profesional, aceștia **vor notifica un alt intermediar sau contribuabilul relevant privind obligația de raportare**.

CINE ARE OBLIGAȚIA DE RAPORTARE ȘI CÂND? - III

DAC 6 – noile termene de raportare

- 28 februarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării al căror prim pas în procesul de implementare a fost făcut între 25 iunie 2018 - 30 iunie 2020.
- 31 ianuarie 2021 pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în procesul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020.
- Aranjamentele transfrontaliere implementate înainte de 25 iunie 2018, nu fac obiectul raportării (**cele modificate după această dată - da!**)

În general, intermediarii au obligația să raporteze informațiile de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, **în termen de 30 de zile** începând cu:

a) ziua următoare celei în care aranjamentul transfrontalier este pus la dispoziție în vederea implementării,

b) ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier este pregătit pentru implementare, sau

c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier.

Furnizorii de servicii au obligația raportării informațiilor relevante **în termen de 30 de zile** începând din ziua următoare datei la care au furnizat, cu privire la un aranjament, ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.

Aranjamentele comercializabile se menționează distinct în declarație.

Intermediarul care a declarat inițial aranjamentul comercializabil are obligația de a actualiza raportul inițial, **la fiecare 3 luni**.



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE?



Termenul aranjament = include toate categoriile de aranjamente, tranzacții, plăți, scheme și structuri, precum și aranjamente care se compun din mai mulți pași sau dintr-o serie de aranjamente. (ex: un aranjament poate cuprinde: încheierea unui acord de împrumut, acordarea împrumutului, plăți succesive de dobândă și plata principalului).

Transfrontalier = un aranjament care implică un stat membru (SM) și o altă jurisdicție fiscală

Raportabil = acel aranjament transfrontalier care prezintă una sau mai multe caracteristici specifice intitulate "semne distinctive".

Aranjamentele raportabile pot fi aranjamente comercializabile și aranjamente personalizate.

Aranjamentul comercializabil poate fi utilizat în același mod în numeroase alte cazuri fără a necesita modificări substanțiale.

Aranjament personalizat este destinat a fi implementat în mod specific pentru un beneficiar și poate fi dezvoltat de un intermediar sau de propria echipă a contribuabilului relevant.

CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - I

Tranzacțiile raportabile trebuie să îndeplinească **cel puțin unul din semnele distinctive** prezentate în continuare:

A. Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal (MBT)

B. Semne distinctive specifice legate de testul beneficiului principal

C. Semne distinctive specifice asociate tranzacțiilor transfrontaliere, din care unele legate de testul beneficiului principal (pentru întreprinderi asociate / afiliate)

D. Semne distinctive care privesc schimbul automat de informații și beneficiarul real

E. Semne distinctive referitoare la prețurile de transfer

Semn distinctiv A1: clauză de confidențialitate + beneficiu fiscal

Un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale.

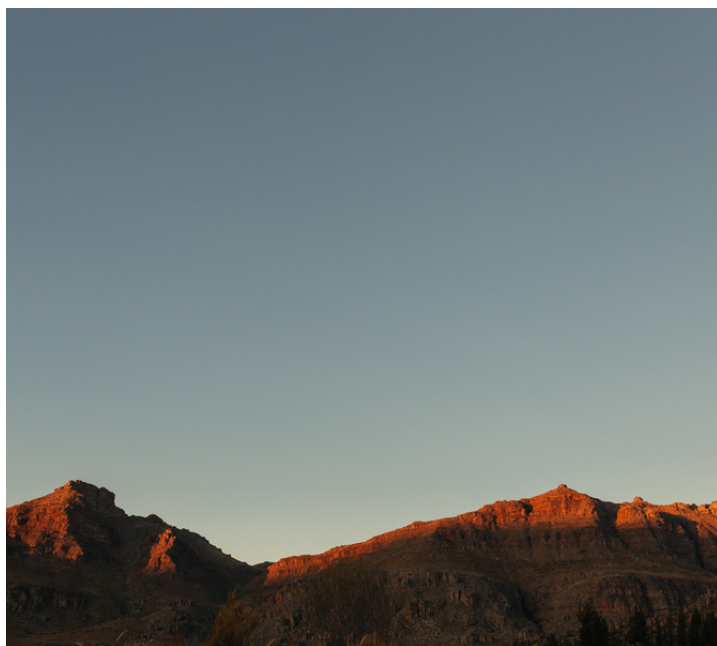
Exemplu A1: Un acord cu o clauză de confidențialitate față de Fisc.

Semn distinctiv A2: structura remunerare comision + beneficiu fiscal

Un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision sau o dobândă stabilite prin referire la:

Exemplu A2: Un acord privind plata unui comision prin care contribuabilul relevant va achita un procent din impozitul restituit sau beneficiul fiscal obținut.

**Solicită o consultație
gratuită acum!**



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - II

Semn distinctiv A3: documentație și/sau o structură puternic standardizată + beneficiu fiscal

Exemplu A3: Înfiiințarea și utilizarea de societăți financiare, în special în țări cu taxare redusă, dacă aranjamentul poate fi utilizat și de alți contribuabili relevanți fără să implice modificări substanțiale din punct de vedere al conținutului sau al conceptului.

Avantajul fiscal constă în deducerea cheltuielilor cu dobânzile în România și taxarea redusă a veniturilor din dobânzi într-o altă jurisdicție.

Semn distinctiv B1: măsuri artificiale în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi + beneficiu fiscal

Exemplu B1: O entitate care înregistrează profit și care are rezidența fiscală în România, în vederea reducerii impozitului pe profit, acționează pentru achiziționarea unei entități dintr-o altă jurisdicție care înregistrează pierdere fiscală.

Ulterior, activitatea principală a entității achiziționate încetează și entitatea rezidentă în România utilizează pierderea fiscală înregistrată de entitatea achiziționată pentru a diminua profitul impozabil din exercițiile fiscale următoare.

Semn distinctiv B2: conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri + beneficiu fiscal

Exemplu B2: O societate dintr-un SM, în care cota de impozitare a profitului este de 25%, deține integral o societate financiară cu sediul într-un alt SM în care cota impozitului pe profit este de 10%. Societatea din primul SM efectuează un transfer de fonduri (depunere) către societatea financiară.

Ulterior, societatea financiară acordă un împrumut societății din primul SM care își va exercita dreptul de deducere a cheltuielilor cu dobânzile, având drept consecință o reducere a bazei impozabile.



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - III

Semn distinctiv B3: tranzacții circulare + beneficiu fiscal

Acest semn distinctiv surprinde aranjamentele transfrontaliere care presupun utilizarea unor tranzacții circulare pentru a returna fondurile în jurisdicția în care își au originea.

Acest carusel poate fi implementat prin utilizarea unor entități interpose care nu au un scop comercial primar altul decât de a facilita mutarea fondurilor.

Exemplu B3: Transferul fondurilor de la o entitate dintr-un SM către entități din jurisdicții UE sau non-UE pentru a beneficia de un tratament fiscal preferențial (acorduri de evitare a dublei impunerii) și reîntoarcerea fondurilor la entitatea din SM de origine.

Semn distinctiv C1: plăți transfrontaliere deductibile între întreprinderi asociate, în anumite condiții (+ beneficiu fiscal, în situațiile 2 și 3)

1. Destinatarul plăților nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție

2. Acesta este rezident fiscal într-o jurisdicție care nu impune impozit pe profit / acesta este zero sau aproape de zero (<1) sau acesta este rezident fiscal într-o jurisdicție necooperantă dpdv fiscal.

3. Plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal.

Exemplu C1: plăți deductibile de la o firmă din RO către o firmă asociată/ afiliată din Dubai, EAU.

Exemplu C1: plăți deductibile de la o firmă din RO către o firmă asociată/ afiliată situată într-o jurisdicție din Lista țărilor necooperante a EU (Anexa 1 și 2) - <https://www.consilium.europa.eu/ro/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

**Solicită o consultație
gratuită acum!**



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - IV

Semn distinctiv C2: deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții.

Exemplu C2: O companie de transport aerian închiriază un avion de la o societate de leasing dintr-o altă jurisdicție.

Avionul este atribuit din punct de vedere economic ambelor societăți pe baza prevederilor legislației naționale ale țărilor respective de rezidență.

În acest caz, ambele societăți pot să aplice deducerea amortizării pentru același activ.

Semn distinctiv C3: scutirea de la dubla impunere în ceea ce privește același element de venit sau de capital este solicitată în mai multe jurisdicții.

Exemplu C3: Această poate apărea în situația în care, spre exemplu, sunt implicate trei state și, pe baza convenției de evitarea dublei impuneri între primul și al doilea stat, o societate beneficiază de o scutire în al doilea stat, iar pe baza convenției de evitarea dublei impuneri între primul și al treilea stat, aceeași societate beneficiază de o scutire în primul stat.

Semn distinctiv C4: transferuri de active unde există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătită pentru activele respective în jurisdicțiile implicate.

Exemplu C4: Un aranjament se referă la transferul unei licențe tehnologice între societatea A stabilită într-un SM și o societatea filiată B dintr-un alt SM.

Contrapartida cesiunii constă în atribuirea de acțiuni ale societății B.

Societatea A evidențiază cesiunea la valoarea contabilă, în timp ce B evidențiază activul achiziționat la valoarea de piață.



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - V

Semn distinctiv D1 – schimbul automat de informații și beneficiarul real

Această categorie de semne distinctive vizează aranjamentele proiectate în scopul evitării raportărilor impuse de CRS (Common Reporting Standard – Standardul Comun de Raportare) și cele care au ca scop constituirea de structuri netransparente pentru beneficiarii reali.

Exemplu D1: O instituție financiară care execută un ordin de transfer al fondurilor dintr-un cont în altul fără cunoașterea beneficiarilor reali

Semn distinctiv D2 – lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent

Un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri:

a) care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

b) care sunt încorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de rezidență a unuia sau mai mulți dintre

beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

c) în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, devin neidentificabili. Scopul acestui semn distinctiv este de a semnala aranjamentele care oferă protecție beneficiarului real în spatele unei structuri opace (netransparente).

**Solicita o consultație
gratuită acum!**



CARE SUNT TRANZACȚIILE / EVENIMENTELE RAPORTABILE? SEMNELE DISTINCTIVE - VI

Semn distinctiv E1: prețuri de transfer, safe harbour rules

Un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind "zona de siguranță".

"Zona de siguranță" (safe harbour) este descrisă ca o prevedere legală a unei jurisdicții care se aplică unei categorii de contribuabili sau tranzacții, prin care contribuabilii eligibili sunt scutiți de anumite obligații impuse în mod normal de regulile privind prețurile de transfer.

Exemplu E1 – consultanță fiscală privind implementarea / realizarea unei structuri care să beneficieze de prevederile safe harbour.

Semn distinctiv E2: prețuri de transfer, transfer de active necorporale greu de evaluat:

- Nu există elemente comparabile fiabile la data la care a fost încheiată tranzacția
- Previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat, sau
- Ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt incerte.

Semn distinctiv E3: transfer de funcții / riscuri și active cu impact în EBIT>50%

Un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă câștigurile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și a impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile întrecare se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc.



TRANZACȚII CARE POT FI RAPORTABILE - RED FLAGS ȘI PROCEDURĂ INTERNĂ

Tranzacțiile care trebuie revizuite permanent și care sunt cele mai susceptibile a intra în categoria aranjamentelor raportabile sunt:

- Conversia împrumuturilor transfrontaliere în capital social;
- Vânzări transfrontaliere ale unor echipamente în leasing cu deduceri diferite de amortizare în țara vânzătorului și respectiv cumpărătorului;
- Tranzacții cu persoane situate în țările de pe Lista țărilor necooperante din punct de vedere fiscal a UE (ambele anexe) - <https://www.consilium.europa.eu/ro/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>);
- Tranzacții cu state unde impozitul pe profit este zero (ex. Emiratele Arabe Unite);
- Tranzacții cu persoane juridice al căror beneficiar real nu este cunoscut sau declarat (ex. societăți cu acțiuni la purtător sau fundații);
- Transferul de active necorporale greu de evaluat.

Pași de urmat de contribuabili - recomandări

Vă recomandăm să **evaluați permanent (lunar) aplicabilitatea prevederilor DAC6** și să știți la orice moment, printre altele și:

- Ce fluxuri transfrontaliere sunt derulate;
- Ce tipuri de servicii / bunuri sunt furnizate;
- Care este țara de rezidență fiscală a partenerului comercial;
- Care este lista actualizată a țărilor necooperante din punct de vedere fiscal la nivelul EU?



CONCLUZII



Acest e-book a subliniat aplicabilitatea obligațiilor de raportare a tranzacțiilor transfrontaliere conform Directivei DAC6 implementată și în România.

De asemenea, e-bookul a oferit exemple relevante privind semnele distinctive care trebuie evaluate în cazul fiecărui flux transfrontalier derulat de societățile în care activați.

Primul termen de raportare DAC6 a adus numeroase întrebări din partea consultanților și contribuabililor deopotrivă. Prin acest e-book, echipa noastră și-a propus să vină în ajutorul contribuabililor prin enumerarea situațiilor cu potențial de raportare.

E: aandrei@cabot-tp.ro
M: 0727 713 486

**Solicită o consultație
gratuită acum!**

**PESTE 10 ANI DE EXPERIENȚĂ
ÎN PREȚURI DE TRANSFER**

**ECHIPA CABOT TRANSFER
PRICING VĂ OFERĂ SOLUȚII
FISCALE LA PREȚUL
CORECT! VĂ MULȚUMIM!**