



Pastila de Prețuri de Transfer

Specialist prețuri de transfer. Alina Andrei.

- Am o carieră de 14 ani în consultanță fiscală și prețuri de transfer.
- De aproape 11 ani activez în cadrul echipei Cabot Transfer Pricing, care are un portofoliu de 300 de clienți.
- Pasiuni: călătoriile, schiul, muzica jazz, rock
- Locurile preferate: București, Berlin, Buenos Aires
- Valori fundamentale: Curaj, Perseverență, Competență



E: aandrei@cabot-tp.ro

T: +40 727 713 486

W: cabot-tp.ro

Astăzi voi vorbi despre următoarele teme importante:

- ▶ **Ce reprezintă dosarul prețurilor de transfer (DPT)? Cine are obligația de a întocmi DPT? Data de întocmire. Consecințe neîndeplinire obligație.**
- ▶ **DPT – etape întocmire, informații necesare, baze de date utilizate, dificultăți sectoare de activitate**
- ▶ **Cum pot estima contribuabilii ajustările care pot fi realizate de fisc? Care sunt riscurile sau situațiile care creează un risc de control al DPT și de ajustare? Ce corecții / ajustări voluntare pot realiza voluntar contribuabilii?**
- ▶ **Recomandări.**

Secțiunea 1

Ce reprezintă dosarul prețurilor de transfer? Cine are obligația de a-l întocmi și când? Care sunt consecințele neîntocmirii?

Ce reprezintă dosarul prețurilor de transfer?

Obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer se referă, în general, la societățile care derulează tranzacții cu persoane afiliate:

▶ Persoane afiliate = deținere directă / indirectă > 25% în capitalul social / drepturile de vot sau control economic.

▶ Tranzacții cu persoane afiliate = vânzări / achiziții bunuri, servicii, dobânzi aferente împrumuturilor intra-grup, redevențe intra-grup, refacturări de costuri, alte fluxuri intra-grup



Ce reprezintă dosarul prețurilor de transfer?

Ordinul 442 / 2016 menționează pragurile valorice peste care este necesară documentarea prețurilor de transfer, dar și secțiunile obligatorii din DPT:

▶ Contribuabilii mari cu tranzacții i/c peste 200.000 EUR - dobânzi, 250.000 EUR – servicii și 350.000 EUR – bunuri;

▶ Contribuabilii mici și mijlocii cu tranzacții i/c peste 50.000 EUR – dobânzi, 50.000 EUR – servicii și 100.000 EUR - bunuri

▶ Contribuabilii mari au obligația pregătirii DPT în fiecare an până la data depunerii declarației de impozit pe profit, restul contribuabililor doar la solicitarea ANAF și doar în cadrul unei inspecții fiscale!



Ce reprezintă dosarul prețurilor de transfer?

Codul de procedură fiscală include amenzile în cazul neprezentării DPT:

▶ Contribuabilii mari și mijlocii = 12.000 – 14.000 Lei, dar poate ajunge până la 27.000 Lei pentru refuzul de a pune la dispoziția inspectorilor registre, evidențe, documente privind tranzacțiile i/c.

▶ Contribuabilii mici și mijlocii = 2.000 - 3.500 Lei, dar poate ajunge până la 8.000 Lei pentru refuzul de a pune la dispoziția inspectorilor registre, evidențe, documente privind tranzacțiile i/c.



Secțiunea 2

Etape întocmire DPT, informații necesare, baze de date utilizate, sectoare cu dificultăți în documentare

Etape întocmire DPT, informații necesare, baze date utilizate

Ordinul 442 / 2016 menționează secțiunile obligatorii ale DPT

▶ Secțiune descriptivă Grup

▶ Secțiune descriptivă Societate

▶ Analiza Funcțională privind tranzacțiile intra-grup derulate de Societate și lanțul creator de valoare din cadrul grupului – cine ce activități realizează face în cadrul grupului?

▶ Analiza Economică sau documentarea prin studii de comparabilitate în **Orbis / Amadeus / TP Catalyst / Bloomberg / Royalty Range / KTMine** a tranzacțiilor intra-grup derulate de Societate



Etape întocmire DPT, informații necesare, baze date utilizate

Informații necesare din partea contribuabilului

- ▶ Descriere grup / Societate / situații financiare / contracte intra-grup /
- ▶ Rulaje intra-grup pe tip de tranzacție
- ▶ **Segmentare cont de profit & pierdere în Venituri / Cheltuieli / Rezultat aferente relației comerciale cu grupul și Venituri / Cheltuieli / Rezultate aferente relației comerciale cu independenții**



Etape întocmire DPT, informații necesare, baze date utilizate

Dificultăți în compilarea informației și dificultăți sectoriale în pregătirea DPT

▶ firmele care realizează tranzacții de diferite feluri cu afiliați și independenți (ex. firme care realizează activitate de producție și distribuție, care achiziționează mărfuri și materii prime de la afiliați și independenți și care vând mărfuri și produse finite către afiliați și independenți)

▶ firme din sectorul petrolier, energetic, construcții de nave foarte mari pentru care se găsesc greu comparabile

▶ firme cu tranzacții privind activele intangibile



Secțiunea 3

Cum pot estima contribuabilii ajustările care pot fi realizate de fisc? Care sunt riscurile sau situațiile care creează un risc de control al DPT și de ajustare?

Care sunt situațiile care creează un risc de control al DPT și de ajustare ?

Societățile care au risc de control al DPT și de ajustare:

- ▶ Societățile cu valori mari ale tranzacțiilor i/c
- ▶ Societățile cu pierderi din exploatare sau marje reduse
- ▶ Societățile cu taxe de recuperat de la bugetul de stat, ex. TVA, accize
- ▶ Societățile plătitoare de impozit pe profit care desfășoară tranzacții cu afiliați cu un alt regim de impozitare (ex. microîntreprinderi)



Care sunt situațiile care creează un risc de control al DPT și de ajustare ? Criterii aplicate de ANAF în evaluarea riscului fiscal

Risc fiscal mare

- ▶ Au fapte înscrise în cazierul fiscal
- ▶ Pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență
- ▶ Obligații fiscale restante în perioada de referință
- ▶ Activitatea de inspecție fiscală a comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă un risc fiscal mare
- ▶ Declarații fiscale nedepuse în perioada de referință
- ▶ Profitabilitate mică sau pierdere sau grad de îndatorare mare
- ▶ Firma a fost declarată ca fiind inactivă
- ▶ Număr de restituiri soluționate fără verificare în ultimele 12 luni
- ▶ Media accizelor restituite în ultimele 12 luni



**Risc fiscal în
creștere**

Cum pot estima contribuabilii ajustările care pot fi realizate de fisc?

Ajustările voluntare pot fi realizate doar ca urmare a pregătirii DPT, din care a rezultat că prețurile de transfer pentru perioadele trecute / prezente nu sunt la nivel de piață

▶ Mărirea veniturilor sau reducerea cheltuielilor prin facturi de diferențe de preț sau rectificative

▶ **Ajustări pentru anii financiari încheiați** (bonus – se poate beneficia de prevederile OUG 69 privind „amnistierea” accesoriilor)

▶ **Ajustări pentru anul curent** până la finalizarea anului financiar prin facturi de diferențe de preț





Secțiunea 4

Recomandări

Concluzii și măsuri de avut în vedere de consultanți, contabili și directori financiari

Concluzii:

- ▶ Evaluați trimestrial / anual riscurile fiscale și de prețuri de transfer !
- ▶ Informați-vă cu privire la modul în care ANAF controlează contribuabilii și aflați care sunt abordările acceptate !
- ▶ Lucrați cu un consultant fiscal specializat în prețuri de transfer. Nu este un domeniu simplu. Ajustările pot fi semnificative !

Măsuri de avut în vedere:

- ▶ Monitorizați tranzacțiile intra-grup și profitabilitatea pentru a putea pregăti în mod eficient dosarul de prețuri de transfer!
 - ▶ Negociați cu grupul prețurile transfer! Nu considerați de neschimbat prețurile intra-grup!
- În cazul în care nu puteți face nimic, comunicați-le riscurile!

Pentru participanții la Pastila de Transfer Pricing

Consultanță prețuri de transfer / fiscală

▶ Pentru participanții la evenimentul de astăzi care se înscriu pe e-mail cu mențiunea „**Doresc o oră de consultanță**” (office@cabot-tp.ro sau aandrei@cabot-tp.ro), oferim o oră de consultanță gratuită!

▶ Vă rugăm să vă înscrieți la adresele e-mail de mai sus și să ne lăsați datele dvs de contact, iar noi vom reveni cu un e-mail / telefon.





SOLUȚII FISCALE LA PREȚUL CORECT

Alina Andrei, Transfer Pricing Partner

E: aandrei@cabot-tp.ro

T: +40 727 713 486

W: cabot-tp.ro