



Ajustările prețurilor de transfer: Profiluri de risc, consecințe și mijloace de prevenire

Controlul prețurilor de transfer – Acțiuni ANAF

Profilul de risc al contribuabilui susceptibil controlului de prețuri de transfer

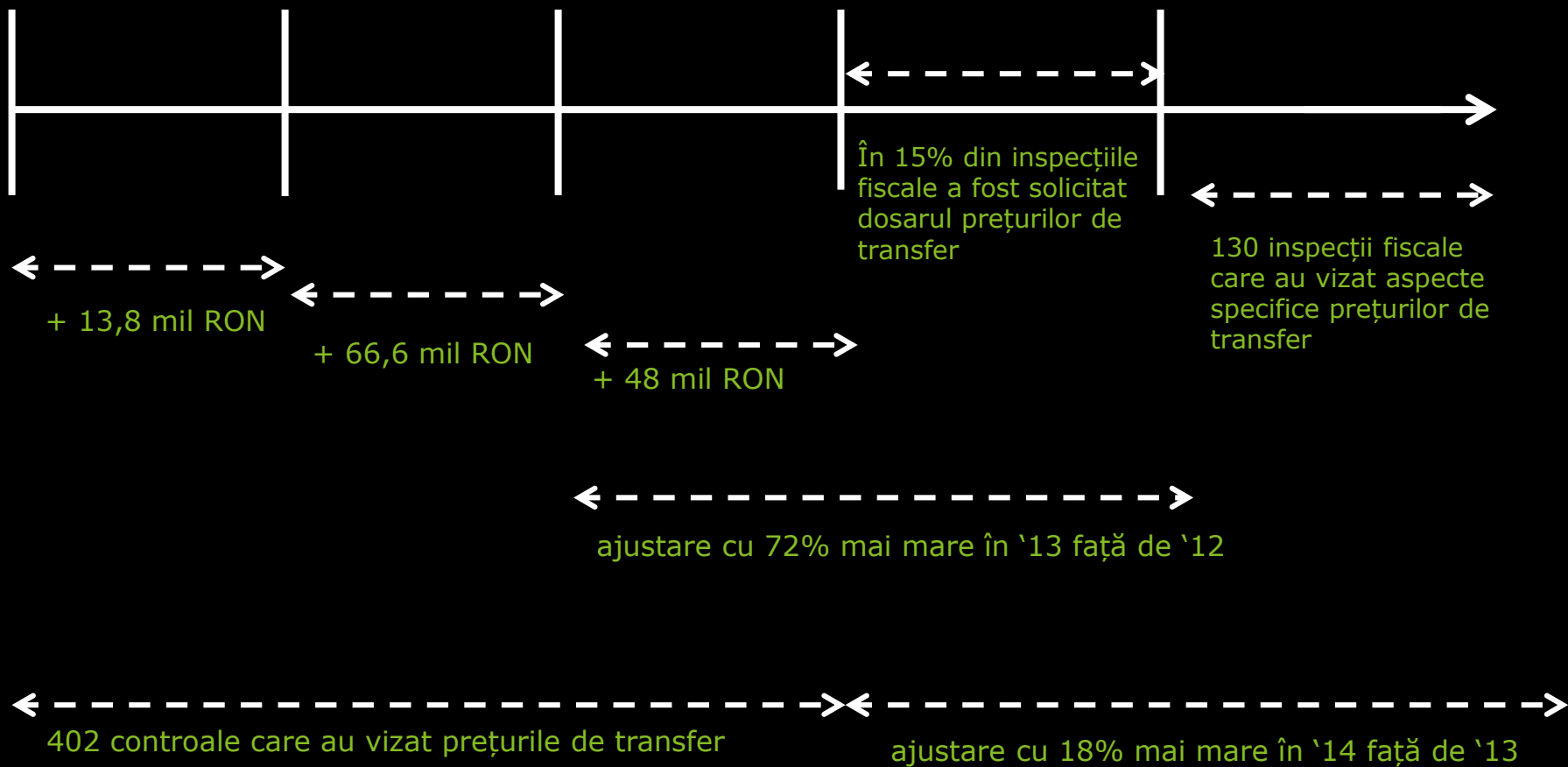
2010

2011

2012

2013

2014



Cererea de prezentare a dosarului prețurilor de transfer poate fi realizată în cazul unei inspecții fiscale generală/partială a contribuabilului.

Profilul de risc al contribuabilului vizat de un control al prețurilor de transfer:

- ❑ Volum semnificativ de tranzacții intra-grup
- ❑ Înregistrarea de pierderi operaționale pe perioade lungi sau înregistrarea unor profituri limitate
- ❑ Tranzacții cu companii localizate în paradisuri fiscale
- ❑ Ponderea tranzacțiilor intra-grup în total tranzacții
- ❑ Perioade deschise prescripției
- ❑ Profituri externe mari

Cazuri frecvente în care autoritățile fiscale solicită dosarul prețurilor de transfer includ:

- ❑ Control tematic
- ❑ Cereri pentru compensări de impozite
- ❑ Restructurarea activităților

Cererile de rambursari TVA cu inspectie fiscala – Prilej de verificare a dosarului preturilor de transfer

Operatori economici cu profil de risc ridicat – rambursarea se realizează cu inspecție fiscală anticipată:

- ❑ Comportament fiscal necorespunzător:
 - persoane care au înscrise infracțiuni în cazierul fiscal
 - neprezentarea de documente solicitate în termenele precizate de organul fiscal
 - TVA solicitată la rambursare ce nu poate fi justificată
 - nu au fost depuse toate declarațiile fiscale TVA în ultimele 12 luni
- ❑ Comportament fiscal impredictibil – sume solicitate la rambursare mult mai ridicate decât media sumelor negative înscrise în deconturile depuse în ultimele 12 luni
- ❑ Domenii de activitate cu risc ridicat de evaziune fiscală:
 - Comercializare de fructe și/sau legume, produse petroliere, material lemnos și deseuri
- ❑ Contribuabili aflați în insolvență sau în curs de lichidare

Operatori economici pentru care rambursarea TVA se realizeaza cu control ulterior:

- contribuabili mari, mijlocii, “exportatori”

Consecințele ajustărilor de prețuri de transfer

Importanță

Creștere

Descreștere



Frecvență

Rar

Frecvent

Implicații TVA

Ajustări de preț -> ajustări ale bazei TVA

Aspecte necesare a fi avute în vedere:

- Necesare a fi justificate comercial / contractual
- Justificate prin documentație suport – prezentarea calculației aferente

În cazul reducerilor de preț - atrag reducerea TVA colectate

- Risc la nivelul furnizorului / prestatorului
- Autoritățile fiscale solicită documente în vederea justificării reducerii de preț acordate:

În cazul creșterilor de preț – atrag creșterea TVA deductibile

- Risc la nivelul beneficiarului
- Autoritățile fiscale solicită documente pentru justificarea creșterii de preț

Ajustări privind prețul tranzacției – implicații fiscale

Impozit pe profit

- ✓ Ajustări compensatorii → venituri / cheltuieli → impozabile / deductibile
- ✓ Documentație necesară pentru cheltuielile ajustate:
 - Contract și documentație suport pentru facturile inițiale
 - Factură de ajustare & documentație de prețuri de transfer
- ✓ Frecvența ajustărilor compensatorii:
 - Trimestrială
 - Anuală

Valoarea în vamă versus prețurile de transfer

Obiective vamă

Toate elementele necesare sunt incluse în vv → vv nu este subevaluată

Obiective autorități fiscale

Nu sunt incluse elementele neadecvate → prețurile de transfer nu sunt supraevaluate



Obiective importator

Reducerea valorii în vamă → taxe vamale mai mici

Obiective importator

Prețuri de transfer ridicate → reducerea profitului taxabil

Măsuri pentru micșorarea / eliminarea riscului, respectiv a efectului unei ajustări

Măsuri de diminuare a riscului din perspectiva prețurilor de transfer

**Comparabilitate prețuri de transfer
versus preț practicat pe piață**

**Implementare de politici de prețuri de
transfer**

**Întocmire documentație de prețuri de
transfer**

**Diminuare risc
de preț de
transfer**

Acordul de Preț în Avans

Ce reprezintă APA?

APA este singurul document care garantează acceptarea de către autoritățile fiscale a metodologiei prețurilor de transfer alese de către contribuabil.

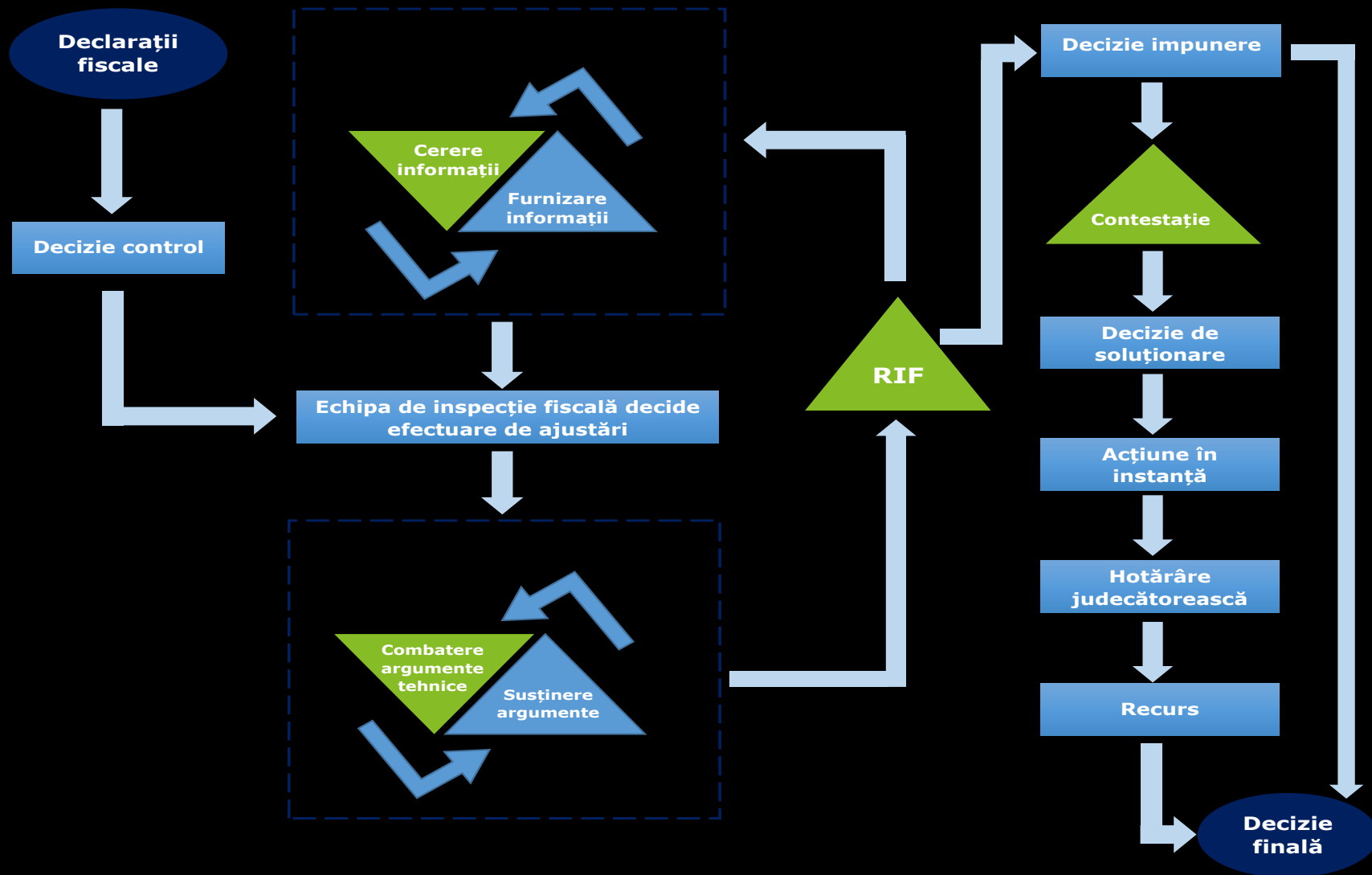
Acordul este obligatoriu și **opozabil** față de organele fiscale.

Costuri aferente APA:

| Emitere APA | Modificare APA |
|--|---|
| Mari contribuabili – 20.000 EURO | Mari contribuabili – 15.000 EURO |
| Celelalte categorii de contribuabili – 10.000 EURO | Celelalte categorii de contribuabili – 6.000 EURO |

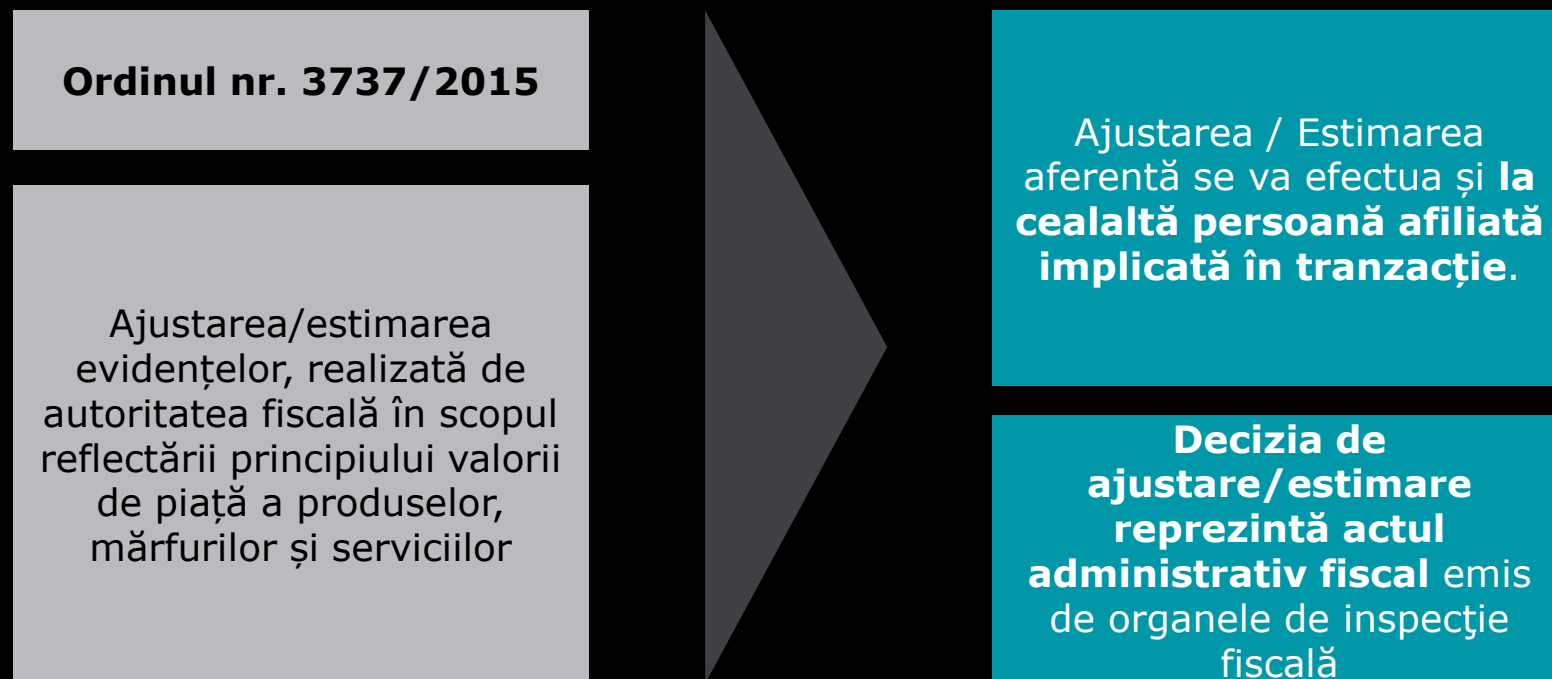
În cazul în care valoarea consolidată a tranzacțiilor incluse în APA este mai mare de 4 milioane EURO, atunci se aplica tarifele menționate la **“mari contribuabili”**.

Procesul de inspecție fiscală în domeniul prețurilor de transfer



Procedura de evitare a dublei impuneri între entități afiliate române

Decizia de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii



Procedura de evitare a dublei impuneri la nivel internațional

Etape de urmat în cazul unei proceduri amiabile inițiată în baza convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state

Conform prevederilor Codului de Procedură Fiscală

Impozitarea în celălalt stat contractant nu este conformă cu prevederile convenției ori acordului respectiv

Contribuabilul din România poate solicita ANAF inițierea procedurii amiabile

Autoritatea competentă a celuilalt stat contractant cu care România are încheiată o convenție sau un acord de evitare a dublei impuneri, îi solicită acest lucru.

**Procedură
amiabilă
Entități afiliate
nerezidente**

Procedura de evitare a dublei impuneri la nivel internațional, derulată în baza Convenției de arbitraj a Uniunii Europene

Procedura amiabilă derulată în baza Convenției de arbitraj a UE este aplicabilă doar Statelor Membre ale Uniunii Europene (UE)

Contribuabilul poate solicita inițierea unei proceduri amiable în baza convenției de evitare a dublei impuneri

Contribuabilul trebuie să solicite procedura amiabilă în termen de 3 ani de la prima notificare a acțiunii din care rezultă o dublă impunere

Negocierile se derulează între autoritățile competente ale statelor implicate, contribuabilii nu iau parte la negocieri

Plata obligațiilor fiscale sau a majorărilor și penalităților de întârziere nu sunt suspendate prin procedura amiabilă.



Bogdan Barbu
Senior Manager, Deloitte Tax
Tel: +40 733 003 829
Email: bbarbu@deloittece.com



Mihai Petre
Senior Manager, Deloitte Tax
Tel: +40 730 585 665
Email: mipetre@deloittece.com



Alexandru Aparaschivei
Senior Manager, Deloitte Tax
Tel: +40 725 155 119
aapaschivei@deloittece.com



Anca Tudor
Senior Consultant, Deloitte Tax
Tel: +40 730 585 713
Email: atudor@deloittece.com



Cristi Secrieru
Avocat Coordonator, Reff & Asociații
Tel: +40 723 183 166
Email: csecrieru@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul căreia fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.