

Prețuri de Transfer

Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică lansează noi prevederi privind activele intangibile

Noile prevederi ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) incluse în capitolul VI din Ghidul de Prețuri de Transfer definesc activele necorporale ca fiind alte active decât cele corporale sau financiare, care pot fi deținute sau controlate de către o singură companie. Conform acestei definiții, beneficiile inerente locației și personalul angajat nu sunt considerate active intangibile, deoarece ele nu pot fi deținute sau controlate, reprezentând mai degrabă factori care au impact asupra comparabilității și trebuie luați în considerare în analizele prețurilor de transfer. Noile prevederi incluse în capitolul I, emise în data de 16 septembrie, ca parte a Planului de Acțiune BEPS oferă îndrumări importante cu privire la beneficiile inerente locației, personalul angajat, precum și la beneficiile sinergiilor, toate acestea fiind privite ca factori de comparabilitate.

Economii de costuri

Noile prevederi precizează că, atâta timp cât există informații disponibile cu privire la companii comparabile pe piața locală, iar acestea pot fi utilizate pentru a determina corect prețul de piață, nu ar trebui să fie necesare ajustări referitoare la economiile de costuri obținute în urma relocării unor activități către jurisdicții cu cote reduse de impozitare. Cu toate acestea, atunci când pe piața locală nu pot fi identificate companii comparabile, Ghidul OCDE sugerează ca ajustările de comparabilitate efectuate în vederea eliminării impactului economiilor de costuri să pornească de la o analiză completă a funcțiilor efectuate, a riscurilor asumate, precum și a activelor utilizate de către părțile afiliate. Diferențele în materie de costuri salariale nu ar trebui să fie singurul temei pentru stabilirea existenței sau alocării economiilor de costuri.

Impactul licențelor emise de stat

Licențele emise de stat reprezintă un activ intangibil. În cazul în care licența limitează numărul de participanți pe piață, aceasta poate influența modul în care sunt alocate beneficiile inerente locației. Într-un astfel de caz, este necesar să se stabilească contribuția fiecărei părți afiliate la obținerea licenței, pentru a stabili modul de alocare a profitului aferent activului intangibil.

Sinergii de grup

Noile prevederi furnizează clarificări suplimentare cu privire la conceptul de sinergii de grup și oferă exemple importante referitoare la aplicarea acestora în contextul împrumuturilor intra-grup și al achizițiilor efectuate la nivel centralizat.

Conform liniilor directoare revizuite, beneficiile economice rezultate din activitățile grupului ar trebui să fie împărțite proporțional cu contribuția membrilor la realizarea acestora.

Forța de muncă

Completările la capitolul I oferă îndrumări cu privire la potențialul impact generat de forța de muncă asupra analizei prețurilor de transfer. Noile prevederi indică faptul că un personal calificat sau cu experiență poate fi un factor de comparabilitate care să influențeze prețurile de transfer.

Mai mult decât atât, noile modificări OCDE nu sugerează faptul că forța de muncă reprezintă un activ intangibil, întrucât aceasta nu poate fi deținută sau controlată de către o singură companie.

Implementarea

OCDE nu a menționat în mod explicit data intrării în vigoare a modificărilor aduse la capitolul I. Această dată va depinde de legislația internă a statelor care au decis includerea prevederilor Ghidului OCDE în prevederile locale.

Concluzie

Noile prevederi emise de OCDE în legătură cu beneficiile inerente unei anumite locații, sinergii de grup și forța de muncă oferă îndrumări importante pentru autoritățile fiscale și pentru grupurile multinaționale. În continuare, companiile care se confruntă cu astfel de aspecte vor trebui să le ia în considerare atunci când își stabilesc politicile de prețuri de transfer.

Prețuri de Transfer

Contacte



Dan Badin

Partener Coordonator Servicii Fiscale si
Juridice
Tel: + 40 21 207 53 92
E-mail: dbadin@deloittece.com



Ciprian Gavrilu

Director
Tel: + 40 21 2075 348
E-mail: cgavrilu@deloittece.com

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelenta.