

Prețuri de Transfer

OCDE a lansat pentru comentarii un proiect în direcția activelor necorporale

Pe data de 4 iunie 2015, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ("OCDE") a emis pentru comentarii un proiect pentru Acțiunea 8 prevăzută în Planul de acțiune BEPS cu privire la activele necorporale a căror valoare este dificil de cuantificat (denumite în continuare "HTVI").

Determinarea valorii de piață pentru activele necorporale a căror cuantificare este incertă la momentul desfășurării tranzacției

Proiectul prevede că, pentru a determina corect prețul de piață în cadrul unei tranzacții controlate ce implică transferul de active necorporale pentru care o cuantificare la momentul transferului prezintă un grad ridicat de nesiguranță, acesta ar trebui stabilit în același mod în care ar fi stabilit între două entități independente, în circumstanțe comparabile.

Potrivit proiectului, în funcție de particularitățile fiecărui caz, entitățile independente pot adopta mai multe măsuri pentru a determina corect prețul de piață. În cazul în care se poate realiza o cuantificare viabilă a rezultatelor obținute în viitor, entitățile independente pot utiliza aceste estimări pentru a determina prețul la începutul desfășurării tranzacției, fără a ține cont de rezultatele efectiv obținute.

Proiectul OCDE identifică dificultățile care pot să apară în procesul de verificare derulat de autoritățile fiscale pentru a evalua evenimentele pe care entitățile le-au luat în considerare sau le-ar fi putut lua în considerare în vederea stabilirii prețului. Astfel, asimetria de informație între autoritățile fiscale și contribuabili cu privire la circumstanțele economice poate genera un risc sistematic de evaluare incorectă a prețului.

Activele necorporale dificil de cuantificat

Proiectul definește HTVI ca fiind active necorporale sau drepturi deținute în active necorporale pentru care, la momentul transferului între entități afiliate, (i) nu există suficiente comparabile; și (ii) nu există previziuni viabile cu privire la fluxurile de numerar viitoare sau veniturile care ar putea fi generate de transferul activelor necorporale, sau ipotezele utilizate în cuantificarea activelor necorporale prezintă un grad ridicat de incertitudine.

Activele necorporale care se încadrează în categoria HTVI pot prezenta una sau mai multe din următoarele particularități:

- Active necorporale parțial dezvoltate la momentul transferului;
- Active necorporale pentru care se estimează că nu vor fi exploatate din punct de vedere comercial decât peste o perioadă de la momentul transferului;
- Activele necorporale care, luate separat, nu se încadrează în definiția HTVI, însă se află în strânsă legătură cu dezvoltarea sau îmbunătățirile aduse altor active necorporale care prezintă particularitățile HTVI;
- Active necorporale care se preconizează că vor fi exploatate într-o manieră care, la momentul transferului, este incertă.

Concluzii

Proiectul emis de OECD răspunde cerințelor prevăzute de Acțiunea 8 și propune modificări și completări asupra abordării privind activele necorporale dificil de cuantificat. Noile propuneri se adresează atât contribuabililor, cât și autorităților fiscale, incluzând principii și recomandări pentru o determinare corectă a valorii de piață a prețurilor în cadrul unui transfer de active necorporale, la momentul desfășurării tranzacției.



Prețuri de Transfer

Contacte

**Dan Bădin**

Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice

Telefon: + 40 21 207 53 92

E-mail: dbadin@deloittece.com

**Ciprian Gavrilu**

Director, Taxe

Telefon: + 40 21 2075 348

E-mail: cgavrilu@deloittece.com

**Alexandra Bunea-Oprișescu**

Manager, Taxe

Telefon: + 40 21 207 56 96

E-mail: aoprișescu@deloittece.com

**Bogdan Barbu**

Manager, Taxe

Telefon: + 40 21 207 56 51

E-mail: bbarbu@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 publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

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.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară – deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 200 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a deveni un standard de excelență.