

Prețuri de Transfer

OECD 20/G20 Proiect privind erodarea bazei impozabile și transferul profitului. Acțiunea 13: Linii directoare în implementarea documentației prețurilor de transfer și raportarea Country-by-Country

Urmare a raportului publicat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ("OCDE") în septembrie 2014 privind abordarea documentației prețurilor de transfer pe trei niveluri, respectiv documentația master file, documentația locală și modelul de raportare Country-by-Country (CbC), OCDE oferă prin Acțiunea 13 asistență suplimentară privind procesul de implementare a documentației și raportării CbC în vederea asigurării unei aplicări consistente.

Principalele aspecte prezentate în această notă se referă la modul de implementare al raportării CbC și se concentrează pe următoarele:

- durata pentru pregătirea și depunerea raportului CbC;
- grupurile de companii care vor avea obligația să depună raportul CbC;
- condițiile necesare obținerii și utilizării raportului CbC de către jurisdicții;
- cadrul legal pentru crearea mecanismelor guvernamentale pentru schimbul de informații privind rapoartele CbC, precum și elaborarea unui plan de implementare în acest sens.

Suplimentar, prin această notă se recomandă ca elementele cuprinse în documentația de tip master file și locală să fie implementate prin intermediul legislației locale sau prin proceduri administrative și să fie depuse la administrațiile fiscale ale fiecărei jurisdicții, așa cum este solicitat de către respectivele administrații.

De asemenea, ca parte a acestei acțiuni, vor fi dezvoltate mecanisme ce vor avea ca scop urmărirea respectării angajamentelor în cadrul jurisdicțiilor și monitorizarea eficacității depunerii documentației, precum și a acestor mecanisme.



În continuare, sunt prezentate detaliat fiecare din acțiunile propuse de OCDE prin această notă privind implementarea raportării CbC:

a) Durata pregătirii: când trebuie să fie demarată raportarea CbC?

Recomandarea privind momentul începerii raportării este ca aceasta să se pregătească de grupurile de companii pentru anii fiscali începând cu sau după 1 ianuarie 2016.

Un aspect important ce trebuie avut în vedere este faptul că anumite jurisdicții au nevoie de timp pentru a-și urmări propriul proces legislativ local înainte de a face ajustări ale prevederilor legale. În acest sens, pentru a se asigura un cadru legislativ adecvat, vor fi dezvoltate prevederi la nivel local prin care obligația depunerii raportului CbC la nivel central va reveni societății-mamă în țara sa de rezidență. Mai mult, aceste jurisdicții vor putea adapta aceste elemente propriului cadru legislativ. Raportul publicat de OCDE în septembrie recomandă pregătirea raportării CbC de către grupurile de companii la un an după închiderea anului fiscal pentru care acesta este întocmit. Astfel, primele rapoarte CbC vor fi depuse până la data de 31 decembrie 2017. În cazul grupurilor de companii al căror an fiscal nu se încheie la 31 decembrie, primul raport CbC va fi depus ulterior, în anul 2018, la 12 luni de la închiderea anului fiscal iar raportarea se va face pentru anul fiscal începând după data de 1 ianuarie 2016.

b) Ce grupuri de companii trebuie să depună raportul CbC?

Recomandarea este ca toate grupurile de companii să depună rapoartele CbC anual. Totuși, excepție de la această regulă fac grupurile de companii multinaționale cu venituri anuale consolidate mai mici de 750 milioane EUR sau echivalentul aproximativ în moneda locală.

Deși acest prag de 750 milioane EUR va elimina aproximativ 85 – 90% din grupurile de companii de la depunerea raportului CbC, raportarea va fi realizată de grupurile care controlează aproximativ 90% din venituri.

Cu toate acestea, țările membre ale proiectului BEPS al OECD/G20 intenționează să evalueze adecvarea pragului de 750 milioane EUR odată cu planul din 2020 de revizuire a implementării noului standard privind raportarea CbC precum și a noilor standarde ce vor fi în vigoare la data respectivă.

Pentru grupurile ale căror venituri rezultă din transportul internațional sau pe căi navigabile interne reglementate prin tratate specifice în baza cărora drepturile de impozitare sunt alocate exclusiv unei jurisdicții, raportul CbC trebuie să conțină informații cu privire la acest venit numai pentru jurisdicția în care sunt alocate drepturile de impozitare conform prevederilor respectivelui tratat.

c) Condițiile necesare obținerii și utilizării raportului CbC

Obținerea și utilizarea raportului CbC au la bază următoarele condiții:

- **Confidențialitatea** – Jurisdicțiile au obligația de a stabili și a impune prevederi legale privind confidențialitatea informației raportate, cum ar fi: limitări privind modul de utilizare a informațiilor, reguli cu privire la persoanele care pot avea acces la informații etc.
- **Consistența** – Jurisdicțiile trebuie să depună eforturi în vederea adoptării unui cadru legal pentru pregătirea și depunerea raportului CbC în țara de rezidență a societății – mamă din grupul multinațional.
- **Utilizarea adecvată** – Jurisdicțiile trebuie să folosească în mod adecvat informațiile cuprinse în modelul de raportare. Raportul CbC poate fi folosit pentru a evalua riscurile ridicate privind prețurile de transfer sau pentru a evalua alte riscuri legate de erodarea bazei impozabile și transferul profitului.

d) Cadru legal pentru crearea mecanismelor guvernamentale pentru schimbul de informații privind rapoartele CbC, precum și elaborarea unui plan de implementare în acest sens.

Cadru legal

Jurisdicțiile trebuie să solicite din timp raportul CbC de la societatea – mamă a grupului de companii și să transfere această informație în mod automat altor jurisdicții în care Grupul operează și care îndeplinesc condițiile necesare obținerii și utilizării raportului CbC.

În cazul în care o jurisdicție nu transmite informațiile către o altă jurisdicție ce îndeplinește condițiile prezentate la punctul c) pentru că:

- nu a solicitat raportul CbC de la societatea – mamă;
- nu a fost agreat niciun aranjament de schimb a rapoartelor CbC cu o autoritate competentă în timp util în temeiul acordurilor internaționale ale jurisdicției respective în vederea schimbului de rapoarte CbC;
- a fost stabilit că în practică nu a existat un schimb de informații cu o jurisdicție, deși a existat o astfel de înțelegere, se va accepta un mecanism secundar, prin raportarea la nivel local sau prin mutarea obligației de depunere a rapoartelor CbC și transfer a informațiilor către a doua companie din lanț.

Etapa de implementare

Țările participante la proiectul BEPS OCDE/G20 au agreat dezvoltarea unei structuri de implementare a schimbului de informații privind raportul CbC la nivel guvernamental vizând:

- dezvoltarea la nivel local a unor elemente legislative cheie care să prevadă depunerea raportului CbC de către societatea – mamă în jurisdicția unde aceasta este rezidentă;
- dezvoltarea mecanismelor secundare;
- dezvoltarea acordurilor de implementare pentru schimbul automat al rapoartelor CbC în temeiul acordurilor internaționale. Munca aferentă implementării unor astfel de acorduri va include și dezvoltarea unor convenții între autoritățile competente (atât cele bilaterale, cât și multilaterale) pe baza acordurilor internaționale deja existente;
- dezvoltarea unui pachet cuprinzător și ușor de înțeles care să conțină aspectele menționate mai sus până în aprilie 2015.

Concluzionând, este posibil ca nevoia unei soluționări efective a acestei dispute să poată crește ca un rezultat al capacității ridicate de evaluare a riscului ca urmare a adoptării și implementării cerinței referitoare la raportarea CbC.

Impactul modificărilor în România

Deși România nu este membră OCDE, legislația locală se aliniază în general Liniilor Directoare ale OCDE.

Astfel, având în vedere faptul că raportul CbC reprezintă un important instrument de evaluare a riscului, în cazul implementării prevederilor legislative ale acestei note în România, autoritățile fiscale locale vor avea acces la detaliile raportului. O astfel de măsură ar permite o evaluare mai riguroasă a riscurilor privind prețurile de transfer și riscurilor legate de erodarea bazei impozabile, care s-ar putea concretiza printr-o intensificare a controalelor fiscale în materie de prețuri de transfer și nu numai.



Prețuri de Transfer

Contacte

**Dan Bădin**

Partener Coordonator Servicii Fiscale și Juridice

Phone: + 40 21 207 53 92

E-mail: dbadin@deloittece.com

**Ciprian Gavrilu**

Director, Taxe

Phone: + 40 21 2075 348

E-mail: cgavrilu@deloittece.com

**Alexandra Bunea-Oprișescu**

Manager, Taxe

Phone: + 40 21 207 56 96

E-mail: aoprișescu@deloittece.com

**Bogdan Barbu**

Manager, Taxe

Phone: + 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 responsabilă 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 cărora 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.

© 2015 Deloitte Romania