

Prețuri de Transfer

OCDE a emis pachetul de implementare a raportării Country-by-Country

În data de 8 iunie 2015, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică ("OCDE") a emis *Acțiunea 13: Pachetul de implementare a raportării Country-by-Country ("CbC")*, prin care se oferă asistență suplimentară privind implementarea acestui tip de raportare, în continuarea celor două rapoarte emise anterior: (i) raportul privind abordarea documentației prețurilor de transfer pe trei niveluri, publicat în septembrie 2014 și (ii) liniile directoare privind implementarea documentației prețurilor de transfer și raportarea CbC, emise în februarie 2015.

Pachetul de implementare a raportării CbC evidențiază prevederi legislative model pentru adoptarea noilor reglementări, precum și acorduri ce pot fi încheiate între autoritățile competente pentru implementarea mecanismelor de schimb de informații privind raportul CbC. În continuare, sunt prezentate în detaliu prevederile aduse de OCDE prin această acțiune privind implementarea raportării CbC.

Modelul legislativ privind raportarea CbC

Pachetul de implementare include modelul legislativ pentru adoptarea raportării CbC la nivel local. Modelul legislativ introduce, printre altele, definiții ale unor termeni cheie:

- **Grup:** o structură de entități afiliate prin deținere sau control care fie are obligația pregătirii situațiilor financiare consolidate, fie ar avea această obligație dacă "participațiile deținute în alte entități" ar fi public tranzacționate la bursa de valori.
- **Grup de companii multinaționale exclus:** Un grup înregistrând venituri consolidate sub 750 milioane EUR la data de 1 ianuarie 2015, la cursul de schimb în monedă locală. Un astfel de grup este exceptat de la obligația completării raportului CbC.
- **Entitate constitutivă:** Orice unitate separată din cadrul grupului, inclusiv companii și sedii permanente care pregătesc situații financiare separate.

Modelul legislativ conține prevederi privind modul de determinare a entității constitutive care are obligația depunerii raportului CbC ("societatea care raportează"). Aceasta va fi, în general, "societatea-mamă", cea care este responsabilă pentru pregătirea situațiilor financiare consolidate ale grupului. În cazul în care societatea-mamă (a) nu are obligația depunerii raportului CbC în jurisdicția sa; (b) aceea jurisdicție nu a semnat acorduri de schimb de informații, sau (c) aceea jurisdicție a încălcat sau a suspendat acordul privind schimbul de informații, atunci grupul poate desemna o „societate-mamă surrogat”. Aceasta trebuie să fie o entitate din cadrul grupului, aflată într-o jurisdicție care are semnat acord de schimb al informației, desemnată la nivel de grup să depună raportul CbC în jurisdicția sa.

Dacă, în anumite circumstanțe, raportul CbC nu este depus și pus la dispoziție de către jurisdicția fiscală a entității-mamă sau surrogat, atunci companiile ar putea fi nevoite să depună raportul CbC la nivel local. Modelul legislativ permite ca o entitate constitutivă desemnată într-o anumită jurisdicție să depună raportul pentru toate entitățile constitutive din acea jurisdicție.

Notificare

Fiecare entitate constitutivă are obligația înștiințării autorității fiscale locale până în ultima zi a anului financiar de raportare (i) că aceasta depune raportul CbC pentru grup pentru anul fiscal, sau (ii) denumirea și țara de rezidență fiscală a companiei ce va depune raportul pentru anul fiscal respectiv.

Durata de pregătire și completare a rapoartelor CbC

G20/OCDE propune ca raportul CbC să fie solicitat pentru perioada începând cu sau după 1 ianuarie 2016 și să fie depus anual într-un termen de 12 luni de la sfârșitul anului financiar de raportare aferent. Modelul legislativ nu include prevederi privind penalitățile pentru neconformitate. Mai degrabă, acesta permite jurisdicțiilor aplicarea penalităților conform legislației de prețuri de transfer existente local.

Acorduri între autoritățile competente

Pachetul de implementare prevede trei modele de acorduri care pot fi utilizate de către autoritățile competente pentru implementarea schimbului de informații în cadrul raportării CbC:

- Acord multilateral al autorităților competente care permite jurisdicțiilor să semneze și să participe la schimbul de informații cu alte jurisdicții ce au încheiat același acord;
- Acord al autorităților fiscale pe baza tratatului fiscal: a fi agreat în mod bilateral;
- Acord al autorităților fiscale privind schimbul de informații fiscale: a fi agreat în mod bilateral.



Perioada pentru schimbul de informații

Autoritățile fiscale vor avea obligația să realizeze schimbul de informații privind rapoartele CbC cu alte autorități fiscale relevante într-o perioadă de 18 luni de la sfârșitul anului financiar de raportare pentru primul an, iar pentru perioadele următoare în 15 luni de la sfârșitul anului de raportare.

Clauze de confidențialitate și securitate a informațiilor

Acordurile privind schimbul de informații prevăd că respectivele informații sunt confidențiale și trebuie utilizate în mod corespunzător. Mai precis, acordurile reiterează faptul că informațiile nu trebuie utilizate ca un substitut al unei analize detaliate de prețuri de transfer a tranzacțiilor, întocmite pe baza unei analize funcționale complete și a unei analize de comparabilitate, precum și faptul că nu trebuie efectuate ajustări ale prețurilor de transfer strict pe baza raportului CbC. De asemenea, au fost efectuate propuneri de negociere pentru excluderea din cadrul acordurilor de confidențialitate a autorităților fiscale care încalcă prevederile de confidențialitate sau nu respectă termenii acestora.

Impactul noilor reglementări la nivelul companiilor

Deși pachetul de implementare privind raportarea CbC se adresează în principal autorităților fiscale, aceasta include o serie de prevederi și clarificări care sunt relevante și pentru companii. În acest sens, un exemplu relevant ar fi propunerea privind obligația tuturor entităților rezidente de a notifica anual autoritățile fiscale locale privind identitatea și rezidența entității care raportează (societatea-mamă sau societatea surogat desemnată).

Totodată, grupul va avea obligația pregătirii și depunerii raportului CbC de către o singură entitate (nu la nivel local, în fiecare țară în care acesta operează) și va beneficia de confidențialitatea informațiilor care va face obiectul schimbului.

Prevederile modelului legislativ (primul model al OCDE în domeniul impozitării directe la nivel internațional) susține obiectivul G20/OCDE privind raportarea CbC drept un standard internațional unitar. Prin urmare, raportul CbC va fi implementat într-un mod unitar și consecvent de către țările participante. În acest context, mediul de afaceri va beneficia de uniformitatea legislației fiscale, ceea ce va conduce la reducerea costurilor de conformitate cu prevederile legislative.



Prețuri de Transfer

Contacte

**Dan Bădin**

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

**Ciprian Gavriliiu**

Director, Taxe
Telefon: + 40 21 2075 348
E-mail: cgavriliiu@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.