



TAX focus

nr. 8/3 februarie 2015

DOMENIU: PROCEDURI FISCALE

SUBIECT: DOCUMENTAȚIA
PREȚURILOR DE TRANSFER

Prin **OPANAF nr. 442/2016** se aprobă plafoanele valorice, termenele, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer, precum și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer.

1. Obligația de întocmire a documentației/dosarului prețurilor de transfer

În primul rând trebuie precizat că toți contribuabilii au obligația de a respecta și documenta respectarea principiului valorii de piață, așa cum se statuează la art.11, art. 19 alin. (6), art. 36 alin. (3) și 37 alin. (3) Cod fiscal, precum și art. 58. Art. 64, art. 108 alin. (2), art. 283 și art. 342 alin. (1) Cod de procedură fiscală. În esență, ordinul stabilește trei categorii de contribuabili, cu obligații distincte privind documentația necesară pentru justificarea respectării principiului valorii de piață.

1.1. Prima categorie include marii contribuabili care au obligația de a întocmi și depune anual documentația, sub forma dosarului prețurilor de transfer, până la termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit (de regulă, 25 martie a anului următor). Această obligație subzistă pentru tranzacțiile care sunt egale sau depășesc oricare dintre următoarele praguri de semnificație:

- (i) 200.000 euro - pentru dobânzi încasate/plătite pentru serviciile financiare;
- (ii) 250.000 euro – pentru prestările de servicii primite/prestate;
- (iii) 350.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale.

Dosarul prețurilor de transfer se prezintă în termen de 10 zile de la data solicitării (cu excepția situației în care dosarul este solicitat în cursul inspecției fiscale sau în afara inspecției fiscale caz în care nu poate fi solicitat mai devreme de 10 zile înainte de expirarea termenului acordat pentru întocmire).

1.2. A doua categorie include contribuabilii care au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer, la solicitarea organelor fiscale. Această obligație revine marilor contribuabili (care nu se încadrează în prima categorie) și celorlalți contribuabili pentru tranzacțiile care sunt egale sau depășesc oricare următoarele praguri de semnificație:

- (i) 50.000 euro - pentru dobânzi încasate/plătite pentru serviciile financiare;
- (ii) 50.000 euro pentru prestările de servicii primite/prestate;
- (iii) 100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale.

Dosarul prețurilor de transfer se prezintă într-un termen stabilit în intervalul a 30 - 60 de zile de la data solicitării, cu posibilitatea prelungirii pentru maxim 30 de zile calendaristice.

1.3. A treia categorie cuprinde contribuabilii ale căror tranzacții cu afiliatele nu depășesc oricare dintre pragurile de semnificație de mai sus. În acest caz, nu se întocmește dosarul prețurilor de transfer, însă respectarea principiului valorii de piață trebuie documentată (justificată cu documente și cu respectarea regulilor definite la art.11 alin. (4) Cod fiscal și normele metodologice de aplicare a acestui articol.

CUPRINS

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer, publicat în M. Of. nr. 74 din data de 2 februarie 2016.

**intrare în vigoare la 2 februarie 2016*

NOTĂ

Această publicație are un scop pur informativ. Prin urmare, nu ne asumăm nicio responsabilitate pentru eventualele pierderi rezultate ca urmare a acțiunilor întreprinse pe baza informațiilor conținute de această publicație. Vă recomandăm să luați decizii numai după consultarea unui specialist.

© Tax&Business Solutions SRL 2016

Nu se întocmește și nu se prezintă dosarul prețurilor de transfer pentru tranzacțiile acoperite de un acord de preț în avans sau în cazul în care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare la una dintre persoanele afiliate.

Cursul de schimb pentru conversia sumelor în valută în lei este cel comunicat de BNR și valabil pentru ultima zi a anului fiscal.

2. Conținutul dosarului prețurilor de transfer

Conținutul dosarului prețurilor de transfer se modifică față de reglementarea anterioară prin adăugarea unor elemente suplimentare cum sunt descrierea aranjamentelor de finanțare intra-grup, identificarea funcțiilor și activelor care contribuie semnificativ la crearea de valoare adăugată atât la nivel de grup cât și la nivelul contribuabilului/plătitorului din România. Un alt element de noutate privește prezentarea aranjamentelor de contribuții la cost (eng. *cost contribution arrangements*) și a cheilor de alocare pentru serviciile prestate intra-grup. Practic, multe dintre elementele solicitate în secțiunea referitoare la informațiile despre grup (Master File) se regăsesc și în structura secțiunii dedicate persoanei afiliate din România (Local File).

În dosarul prețurilor de transfer se includ și elemente de detaliu privind metodologia realizării analizei comparative (eng. *benchmarking analysis*).

3. Aspecte procedurale

În cazul neregulilor referitoare la prețurile de transfer, organele fiscale au la dispoziție două proceduri:

- a) În cazul nedocumentării respectării principiului valorii de piață organele fiscale vor ajusta cuantumul prețurilor de transfer efectuate.
- b) În cazul neprezentării sau prezentării incomplete a dosarului prețurilor de transfer organele de inspecție vor proceda la estimarea cuantumului prețurilor de transfer.

Pentru realizarea procedurilor de ajustare/estimare de mai sus, organele de inspecție se vor raporta la tendința centrală a pieței care poate fi:

- a) valoarea mediană din intervalul de comparare (rezultatul analizei comparative); sau
- b) media aritmetică a indicatorilor financiari a unui număr de trei societăți/tranzacții comparabile.

Se menționează că OPANAF nr. 422/2016 se completează cu prevederile din Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de OCDE și Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer. Ținând cont de faptul că aceste reglementări internaționale au un rol de recomandare și nu de act normativ, estimăm că vor apărea noi dificultăți practice de interpretare a normelor referitoare la prețurile de transfer.

Prevederile OPANAF nr. 422/2016 referitoare la întocmirea și depunerea anuală a dosarului privind prețurile de transfer se aplică tranzacțiilor desfășurate după data de 1 ianuarie 2016. Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2016 se aplică prevederile OPANAF nr. 222/2008 (ex. inspecții fiscale începute anterior datei de 1 ianuarie 2016).