



Preturile de transfer – ce ne asteapta?

Adrian Luca
Transfer Pricing Services

Bucuresti, 31 martie 2014

Cand guvernele trec la masuri extreme...

www.transferpricing.ro

- In ultimele sase luni, 8.900 de soferi si-au vazut permisele de conducere suspendate pana la plata datoriilor la bugetul local;
- Contactati 17.700, 6.500 s-au conformat si au platit, in 2.300 de cazuri nu s-a putut aplica suspendarea;
- Sistemul functioneaza, incasarile au crescut cu peste 34% fata de estimari, deci va fi aplicat in continuare, pe principiul *"permisul e un privilegiu, nu un drept"*.

Sursa: tax-news.com, martie 2014



... pentru ca nu mai gasesc bani in buget...

www.transferpricing.ro

- Trei dintre marile corporatii americane – Microsoft, Apple si IBM - si-au majorat profiturile tinute in afara SUA cu 37,5 miliarde de dolari;
- Potrivit unui raport al Congressional Research Service, care citeaza studii academice, SUA pierde anual venituri de 30-90 de miliarde de dolari din cauza pastrarii profiturilor off-shore.

Sursa: Bloomberg, martie 2014



... si opinia publica fierbe...

www.transferpricing.ro

FINANCIAL TIMES

ft.com/globaleconomy

Home World Companies Markets Global Economy Lex
Economic Calendar Money Supply Americas China EU India Middle East UK US

February 12, 2013 10:42 am

OECD presents plan to close tax loopholes

By Vanessa Houlder

A plan to close international tax loopholes was outlined on Tuesday by the Paris-based Organisation for Economic Co-operation and Development, which warned that a failure to take action against profit shifting by multinationals would put "the integrity of the corporate income tax" at stake.

In a report on "base erosion and profit shifting" issued ahead of Friday's G20 finance ministers' meeting, the OECD, which draws up global tax standards, said accusations of tax-dodging by multinationals had fuelled a perception that "taxes are only paid by the naive".



More

ON THIS STORY

Q&A International tax loopholes
John Gapper Corporate tax posturing
In depth Tax
Analysis Global taxation, fiscal frustrations
UD Democrats target corporate tax breaks

The study, which follows of corporate tax practice German, UK and French ordinated action to strengthen standards.

It urged governments to ranging from the tax treaty transactions to structure asymmetries in domestic. The OECD plans to draft the next six months.

MailOnline

U.S. | Sport | TV&Showbiz | Email | Health | Science | Money | RightMind
Headlines | Pictures | Most read | News Board

A third of UK's 700 biggest businesses pay no corporation tax

By GAVIN REES

Last updated at 08:21 28 August 2007

Comments (0) | Share

Nearly a third of the UK's 700 biggest businesses paid no corporation tax in the 2005-2006 financial year, an official study has revealed.

A further 30 per cent paid less than £10 million each in tax.

And of the tax paid by these businesses, two-thirds came from just three industries - banking, insurance and oil and gas - while the alcohol, tobacco, car and real estate sectors paid only a few hundred million pounds.



The New York Times | International Herald Tribune

BUT NOBODY PAYS THAT

G.E.'s Strategies Let It Avoid Taxes Altogether

By DAVID KOCIENIEWSKI

Published: March 24, 2011

General Electric, the nation's largest corporation, had a very good year in 2010.

The company reported worldwide profits of \$14.2 billion, and said \$5.1 billion of the total came from its operations in the United States.

Its American tax bill? None. In fact, G.E. claimed a tax benefit of \$3.2

Bloomberg News Quick Markets Personal Finance Tech U.S. Politics Sustainability

Cash Abroad Rises \$206 Billion as Apple to IBM Avoid Tax

U.S. Companies Dodge \$60 Billion In Taxes With Global Odyssey

By Jesse Drucker - May 13, 2010 9:00 PM GMT+0200



0 COMMENTS

QUEUE

Tyler Hurst swiped his debit card at a Walgreens pharmacy in central Phoenix and kicked off an international odyssey of corporate tax avoidance.

Hurst went home with an amber bottle of Lexapro, the world's third-best selling antidepressant. The profits from his \$99 purchase began a 9,400-mile journey that would lead across the Atlantic Ocean and more than halfway back again, to a grassy industrial park in Dublin, a glass skyscraper in Amsterdam and a law office in Bermuda surrounded by palm trees.

Neue Zürcher Zeitung

Aktuell Meinung Blogs Finanzen Wissen Lebensart Video Dossiers Marktplätze

Startseite International Schweiz Wirtschaft Zürich Feuilleton Digital Sport Panorama

WIRTSCHAFTSNACHRICHTEN

Vorstösse zur Unternehmensbesteuerung

OECD nimmt Konzerne ins Visier

Wirtschaftsnachrichten Dossier: Durchlöcherter Bankgeheimnis Mittwoch, 13. Februar

Kurz vor dem G-20-Gipfel zeigt die OECD auf, wie sie sogenannte Steuervermeidung von internationalen Grosskonzernen bekämpfen will. Damit steigt auch der Druck auf den Steuerstandort Schweiz.

Demon
Intern
Angst
Börse
Türkei
Intern

Bloomberg

Our Company | Professional | Anywhere

HOME QUICK NEWS OPINION MARKET DATA PERSONAL FINANCE TECH POLITICS SUS

G-20 'Determined' to Fight Profit-Shifting, Secure Revenue Base

By Rainer Buergin & Gonzalo Vina - 2013-02-16T16:43:09Z

Comments

QUEUE

Finance chiefs from the Group of 20 pledged to work together to curb multinational companies' leeway to shift profits to low-tax countries, endorsing an initiative spearheaded by Europe's biggest economies.

...obisnuieste-te cu noul joc...

- Combaterea evaziunii fiscale si a fraudei (BEPS);
- Transparenta;
- Planificarea fiscala – legala dar ... "imorala", cand devine agresiva;
- Jucatorii au interese concurente:

OCDE: evitarea dublei impuneri internationale dar si a situatiilor in care un venit / profit nu este taxat in nicio jurisdictie;

ONG: promovarea responsabilitatii sociale a companiilor;

Societatea civila: redefinirea unui sistem fiscal echitabil / echilibrat;

ONU: optimizarea compensarilor pentru "location savings" si "market premium";

Contribuabilii: stabilitatea sistemului fiscal in vederea evitarii dublei taxarii si supra-taxarii.

... cu miza globala...

www.transferpricing.ro



- Profiturile trebuie taxate acolo unde se desfasoara activitatile economice care le genereaza si unde este creata valoarea!
- Pana la sfarșitul lui 2015, va deveni operational schimbul automat de informatii între autoritățile fiscale.



???se cauta raspunsul la adevarata intrebare???

**Cum impartim *placinta*
intre companii si jurisdictii/fisc?**

... si noi constrangeri legislative.

www.transferpricing.ro



- Aprilie 2013: Raportul privind evaluarea riscurilor in domeniul preturilor de transfer;
- Iulie 2013: Raportul BEPS si plan de actiuni;
- Octombrie 2013: Propunere rescriere capitol privind activele necorporale din prisma preturilor de transfer;
- Ianuarie 2014: draft discutii privind “:country by country reporting”.



EUROPEAN COMMISSION

- Ianuarie 2013: raport privind ajustarile secundare;
- Iunie 2013: raport privind gestionarea riscului aferent preturilor de transfer;
- Ianuarie 2014: raport privind ajustarile corespondente;
- Februarie 2014: proiect legislatie impotriva spalarii banilor (lista “the ultimate owners”);
- Martie 2014: acord asupra sistemului “country-by-country tax reporting”.

TO BE CONTINUED . . .

Totusi, de ce transfer pricing?

Pentru ca ofera cel mai larg spatiu de manevra...

www.transferpricing.ro

”Transfer pricing nu este o stiinta exacta”.

Sursa: Liniile directoare OCDE - Art. 1.13

The Curse of the Bell Curve



... iar guvernele adora spatiile de manevra...

www.transferpricing.ro

- Revenirea la un nivel de TVA de 19%, cand spatiul fiscal o va permite;
- Pastrarea plafonului de impozitare de 16% si, in masura in care cadrul fiscal-bugetar o va permite, introducerea impozitului diferentiat pe venitul salarial (cu deductibilitati fiscale) in cote de 8%, 12% si 16%;
- Scutirea de impozitare a profitului reinvestit in utilaje si echipamente tehnologice, in masura in care cadrul fiscal-bugetar o va permite;
- Analizarea extinderii reducerii TVA si la alte categorii de produse alimentare decat painea de la 24% la 9% (daca situatia economiei o permite);
- Reducem CAS cu 5% pentru angajatori, in masura in care bugetul o permite;
- Reducerea birocratiei si a fiscalitatii prin desfiintarea unor tarife, avize, autorizatii si prin simplificarea cadrului legislativ.

Acum si Bucurestiul ridica miza pe TP



- Rep: Pana la finele anului ati putea sa ne spuneti o masura fiscala care se va aplica ?

Ioana Petrescu: Plafonarea platilor cash, speram sa fie una dintre ele daca trece prin Parlament. Alte masuri - tot pentru imbunatatirea colectarii - sunt **modernizarea Directiei de Transfer pricing. Am scos deja la concurs cateva posturi, suntem in discutii privind schimbul de bune practici cu alte agentii fiscale.** (Sursa: Hotnews, martie 2014)

- O alta prioritate a noului ministru este modernizarea directiei de 'Transfer Pricing' din ANAF. "Nu vreau sa spun ca aceste operatiuni sunt ilegale, dar **trebuie sa avem grija ca profiturile multinationalelor sa fie distribuite in asa fel incat sa fie echitabil si pentru statul roman**", a adaugat Ioana Petrescu.

"In plus avem nevoie de o directie de Analiza de Risc in cadrul ANAF care sa fie performanta, obiectiva, computerizata, pentru a eficientiza modul de colectare si de control", a mai spus ministrul Finantelor. (Sursa: Agerpres, martie 2014)

... si opinia publica asteapta rezultate ...

www.transferpricing.ro

RL
romanialibera.ro

Bani & A

ACTUALITATE | OPINII | EXCLUSIV RL | BANI & AFACERI | TIMPUL LIBER | CULTURA

CRIZA | COMPANII | FINANTE | BURSA | ANGAJARI | IMOBILIARE | BANII MEI | TURISM | ECONOMIA

Fiscul, neputincios în fața multinaționalelor

24 Februarie 2014



RL
romanialibera.ro

Bani &

ACTUALITATE | OPINII | EXCLUSIV RL | BANI & AFACERI | TIMPUL LIBER

CRIZA | COMPANII | FINANTE | BURSA | ANGAJARI | IMOBILIARE | BANII MEI | TURISM

Home » Bani & Afaceri » Companii

România, „țara nimănui” pentru multinaționale



COMPANII, BURSE

Multinationalele, tot mai apasate de riscurile preturilor de transfer

dailybusiness.ro
resursa online de afaceri

CAPITAL

OECD schimbă regulile jocului pentru prețurile de transfer

OECD a publicat recent un plan de acțiune privind combaterea optimizărilor [fiscale](#) agresive, plan ce urmează să fie pus în aplicare în următorii doi ani.

Fiscul, cu ochii pe tranzacțiile firmelor cu aceiași acționari

În ultimii doi ani, interesul autorităților fiscale în materia prețurilor de transfer - prețurile la care se fac transferuri de bunuri, servicii sau împrumuturi între firmele aceluiași grup - a crescut semnificativ și, drept consecință, și numărul controalelor, scrie revista Capital.

Rep: Pana la finele anului ati putea sa ne spuneti o masura fiscala care se va aplica ?

Ioana Petrescu: Plafonarea platilor cash, speram sa fie una dintre ele daca trece prin Parlament. Alte masuri - tot pentru imbunatatirea colectarii - sunt modernizarea Directiei de Transfer pricing. Am scos deja la concurs cateva posturi, suntem in discutii privind schimbul de bune practici cu alte agentii fiscale. E un lucru pe care l-am sprijinit de pe cand eram consilier de stat al Primului Ministru si pe care il sprijin si acum.

evz.ro
CEL MAI BUN PORTAL DE ȘTIRI

HotNews.ro
ȘTIRI NON-STOP

... se vrea mai mult de la ANAF-ul restructurat ...

www.transferpricing.ro

- 2010 – 2013: 402 controale in care s-a solicitat dosarul preturilor de transfer;
- 72%: cu atat este mai mare valoarea celei mai mari ajustari de preturi de transfer efectuata in 2013, comparativ cu cea mai mare ajustare din 2012;
- 2010 – 2013: valoarea sumelor suplimentare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale (impozit pe profit, penalitati si majorari de intarziere) a fost de aproximativ 48 milioane lei;
- 2010 – 2013: pierderea fiscala a contribuabililor (care au fost verificati, inclusiv cu solicitarea dosarului de preturi de transfer) a fost diminuada cu aproximativ 450 milioane lei;
- Toti inspectorii fiscali din cadrul aparatului de inspectie fiscala al ANAF au atributii de verificare a preturilor de transfer prin solicitarea dosarului preturilor de transfer.

Sursa: romanalibera.com, pe baza datelor furnizate de ANAF, februarie 2014

... se pune la lucru "analiza de risc" ...

Tabel 1: Pondere companii care au înregistrat pierderi în perioada 2008 – 2012, timp de

Indicator	1 an	2 ani	3 ani	4 ani	5 ani
Pierderi nete	41%	25%	16%	10%	4%
Pierderi din exploatare	37%	21%	12%	7%	3%

Tabel 2: Pondere companii care au înregistrat pierderi nete în perioada 2008 – 2012, timp de

Companii cu acționar majoritar	1 an	2 ani	3 ani	4 ani	5 ani
Rezident	28%	14%	8%	5%	2%
Nerezident	56%	38%	25%	16%	8%

Tabel 3: Pondere companii care au înregistrat pierderi operaționale în perioada 2008 – 2012, timp de

Companii cu acționar majoritar	1 an	2 ani	3 ani	4 ani	5 ani
Rezident	28%	15%	8%	4%	2%
Nerezident	47%	29%	18%	10%	4%

Sursa: analiza TPS – "Circinul de Criza", octombrie 2013

... iar acesta e doar inceputul ...

- Investigarea alocarii profiturilor la sedii parmanente;
- Investigarea substantei economice a tranzactiilor – sunt artificiale? (e.g. reclasificarea imprumuturilor intra-grup);
- Rambursarea TVA-ului – conditionata de prezentarea dosarului de preturi de transfer;
- Controale inopinate pe partea de preturi de transfer (analiza de risc ANAF);
- Investigarea mai atenta a platilor aferente drepturilor de proprietate intelectuala;
- Serviciile intra-grup – in continuare sub lupa autoritatilor;
- Investigarea "salariul platit pe firma" pentru un director care este si actionar in companie;
- Cresterea cererilor de solutionare prin proceduri amiabile de evitare a dublei impunerii.

Sursa: cazuri practice

...pentru ca Fiscului îi plac (și) deliciile belgiene

www.transferpricing.ro

Ca persoana juridica, riscati sa fiti controlat daca:

- raportul cifra de afaceri/cheltuieli a evoluat anormal sau nu corespunde cu datele raportate de alti contribuabili aflati in situatii similare;
- marja de profit obtinuta este mai redusa decat marja obisnuita a contribuabililor din situatii similare sau prezinta o scadere inexplicabila;
- sunt indicii ca ati facut cheltuieli private trecute ca achizitii de business si poate ati incercat sa dezvoltati un circuit paralel;
- sunt semnale ca ati revendicat abuziv rambursarea TVA;
- evidentele financiar-contabile ale companiei nu au mai fost controlate in ultima vreme.

Sursa: informare Administratia Fiscala din Belgia, februarie 2014

Recapitulare – Pentru a elimina riscurile...

www.transferpricing.ro

Ce riscati cand nu sunteti in regula cu preturile de transfer?

Daca nu aveti dosar de preturi de transfer

- Amenda 12-14.000 RON (chiar de doua ori);
- Costuri realizare dosar sub presiunea timpului.

Daca aveti dosar de preturi de transfer, dar nu e "convingator"

- Costuri directe cu ajustarea preturilor de transfer (recalcularea veniturilor duce la cresterea impozitului pe profit, penalități);
- Costuri indirecte (ajustarea afectează fluxul de numerar – inclusiv prin potentiala nerambursare de TVA - deciziile de investitii, indicatorii de performanță etc.).

...milioane, zeci de milioane de euro!

Sursa: cazuri practice

Recapitulare – ... sa invatam de la americani...

- *Cazurile de preturi de transfer se castiga sau se pierde de regula pe baza dovezilor referitoare la faptele desfasurate.* Cheia in astfel de cazuri este sa pui cap-la-cap o justificare convingatoare referitoare la ce anume determina succesul financiar al unei afaceri, avand la baza o analiza detaliata a functiilor, riscurilor si activelor si o intelegere exacta a informatiilor financiare relevante;
- O justificare eficienta explica de fapt care este lantul creator de valoare al afacerii contribuabilului, care este pozitia sa concurentiala in industria in care opereaza si rezultatele sale financiare, intr-o modalitate clara si convingatoare. Daca exista indicii asupra faptului ca rezultatul fiscal declarat de catre contribuabil este diferit fata de normalitate si de realitatea economica – **“too good to be true”** – exista sanse mari ca el sa fie supus unei investigatii detaliate. Identificarea timpurie si urmarirea agresiva a unor cazuri cu potential in acest sens este importanta. In schimb, in cazul in care sunt indicii ca rezultatele financiare ale contribuabilului sunt rezonabile, iar metoda contribuabilului se potriveste profilului sau de fapt, este posibil ca o investigare in acest sens sa nu merite efortul.

... sa rescriem povestea!

www.transferpricing.ro

A STORY TOO GOOD TO BE DESTROYED !

- Aveti grija la imaginea fiscala!
- Pregatiti din timp argumente solide pentru deciziile cu impact fiscal!
- Raportati-va la piata!
- Folosiți baze de date credibile!
- Faceti studii de benchmarking valide!

Intr-un cuvânt

Creati-va propriul spatiu de siguranta!

Pentru ca...



Conteaza echipa in care lucrezi!

www.transferpricing.ro



Transfer Pricing Services

adrian.luca@transferpricing.ro

0742.159.142

www.transferpricing.ro

www.studiidebenchmarking.ro

www.dosarpreturidettransfer.ro

TPS, partenerul tău pentru Transfer Pricing în Siguranță