

INSPECTIILE FISCALE IN DOMENIUL PRETURILOR DE TRANSFER - CE NE-A INVATAT PRACTICA

Lectori: **Adrian Luca - Membru Consiliul Superior CCF**
 Mihai Lupu - Director, TPS

Data: **13.10.2021**



Aspecte organizatorice

- Comunicarea o vom face utilizand platforma Slido. Pasi:
 - accesati: **www.slido.com**
 - introduceti codul: **TP-CCF**
- Intrebarile vor fi activate periodic.
- Dupa ce raspundeti la o intrebare veti putea vedea si raspunsurile in timp real.



www.slido.com
TP-CCF

Statistici – din rapoartele de performanta ale ANAF



- au fost emise in forma finala **8 acorduri de pret in avans unilaterale, fiind respinse 2**. Sunt **in curs de solutionare 42** de cereri (24 unilaterale si 18 bilaterale);
- au fost finalizate **3 proceduri amiabile**. Sunt **in curs de derulare** si analiza un numar de **61** de proceduri amiabile;
- **rezultatele inspectiilor fiscale** la contribuabilii care au derulat tranzactii cu persoanele afiliate, in cadrul carora au fost verificate si preturile de transfer: **obligatiile fiscale suplimentare** stabilite (impozit pe profit si accesorii) au fost in quantum total de **67,2 mil. RON**, fiind **diminuata pierderea fiscala cu 547,5 mil. RON**. **Baza impozabila stabilita suplimentar** la contribuabilii verificati din perspectiva preturilor de transfer a fost **de 830,2 mil. RON**.



- au fost emise in forma finala **4 acorduri de pret in avans unilaterale**;
- au fost finalizate finalizate **5 proceduri amiabile** prin "Nota de închidere a procedurii amiabile" (4 in baza acordurilor sau conventiilor pentru evitarea dublei impuneri incheiate cu state membre UE si una in baza Conventiei nr. 90/436/CEE);
- **rezultatele inspectiilor fiscale** la contribuabilii care au derulat tranzactii cu persoanele afiliate, in cadrul carora au fost verificate si preturile de transfer: **obligatiile fiscale suplimentare** stabilite (impozit pe profit si accesorii) au fost in quantum total de **41,6 mil. RON**, fiind **diminuata pierderea fiscala cu 703,8 mil. RON**.



- **rezultatele inspectiilor fiscale** la contribuabilii care au derulat tranzactii cu persoanele afiliate, in cadrul carora au fost verificate si preturile de transfer: **obligatiile fiscale suplimentare** stabilite (impozit pe profit si accesorii) au fost in quantum total de **158,2 mil. RON**, fiind **diminuata pierderea fiscala cu 981,1 mil. RON**.





www.slido.com
TP-CCF

Investigarea preturilor de transfer

INTREBARI DE BAZA

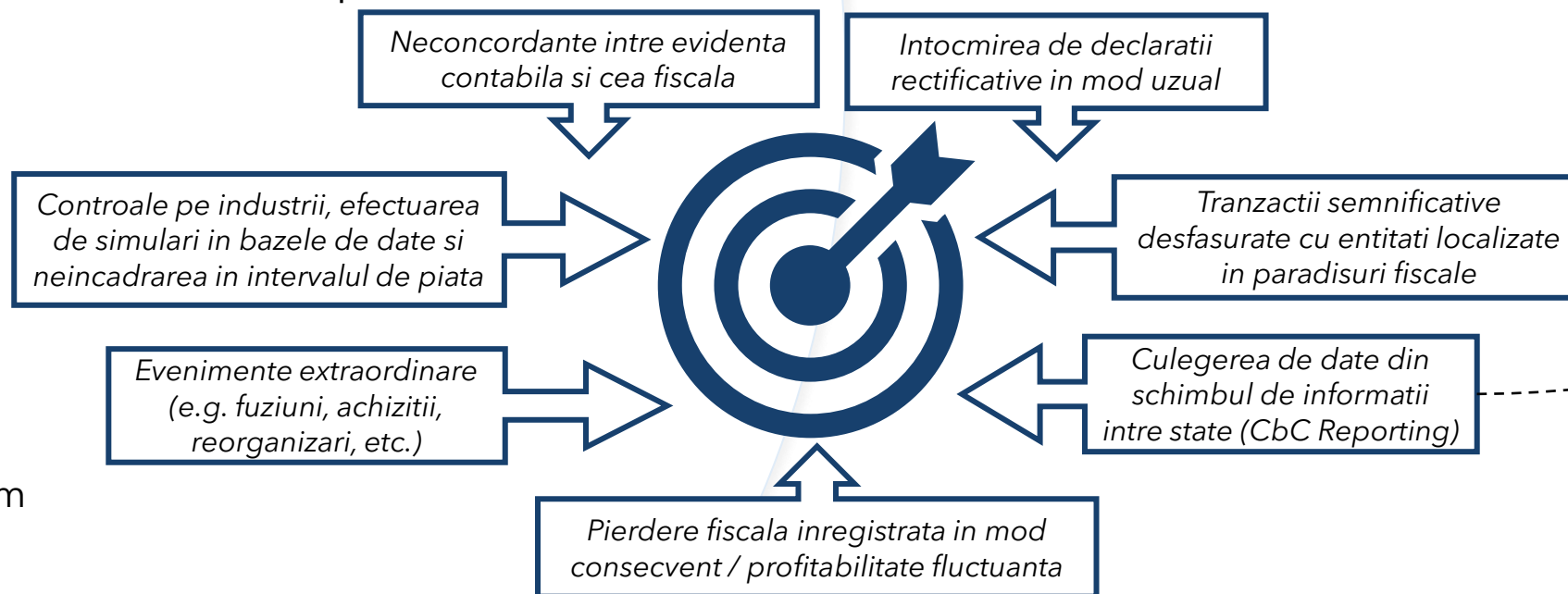
- Cum ajunge o companie sa fie selectata pentru o inspectie fiscala pe preturi de transfer?
- Cum se desfasoara in practica o inspectie fiscala in domeniul preturilor de transfer?
- Care este rezultatul unei inspectii fiscale in domeniul preturilor de transfer si care sunt pasii urmasori?



Selectarea contribuabililor pentru a deveni subiect de inspectie fiscala

ANALIZA DE RISC SI CONTROALELE INOPINATE

- Analiza de risc – criterii ce pot fi avute in vedere de catre autoritatile fiscale:



2020:

- 1 iunie 2020: apare in cadrul ANAF o structura specializata in managementul riscului;
- Registrul riscurilor fiscale: cuprinde aprox. 100 de indicatori de risc fiscal.

2019:

- "[...] sunt valorificate în cadrul analizelor de risc cu specific în domeniul prețurilor de transfer datele provenite prin intermediul schimbului spontan de informații aferent Acțiunilor 5 și 13 din cadrul Pachetului BEPS – OECD;
- a fost constituit un Grup de lucru care are ca scop elaborarea modalităților de identificare a contribuabililor cu risc fiscal asociat prețurilor de transfer;
- au fost organizate instruirii în domeniul prețurilor de transfer."



www.slido.com

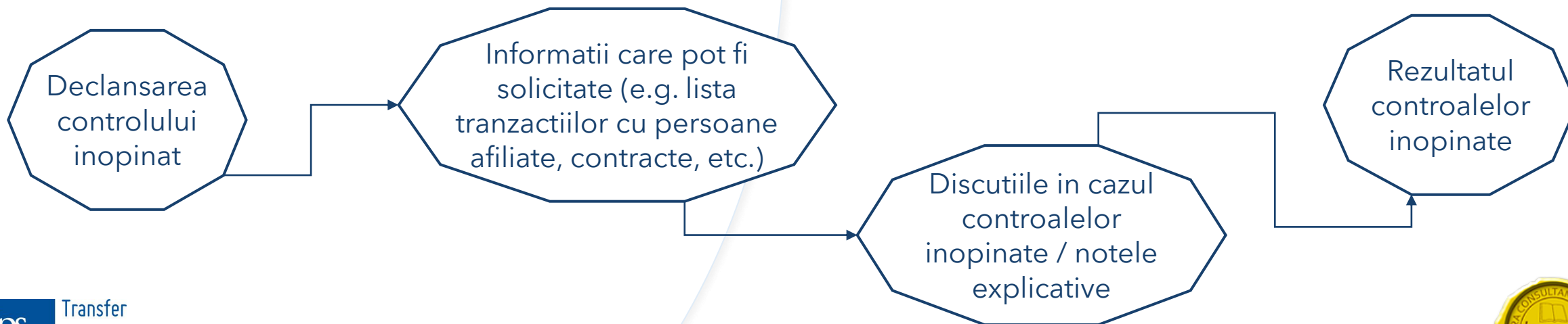
TP-CCF



Selectarea contribuabililor pentru a deveni subiect de inspectie fiscala (cont'd)

ANALIZA DE RISC SI CONTROALELE INOPINATE (cont'd)

Controalele inopinate



Selectarea contribuabililor pentru a deveni subiect de inspectie fiscala (cont'd)

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală
Administrația
Nr. /zz.ll.aa

SOLICITARE

de întocmire și prezentare a dosarului prețurilor de transfer, în cazul contribuabililor/plătitorilor ce au obligația elaborării și prezentării acestuia conform prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Denumirea contribuabilului/plătitorului:
Cod unic de înregistrare fiscală:
Domiciliul fiscal:

Stimată doamnă/Stimate domn,

Având în vedere inspectia fiscală în curs de derulare, în baza prevederilor art. 1 și art. 2 alin. (2) și (4) din 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, până la data de veți prezenta dosarul prețurilor de transfer la sediul organului fiscal/la locul de desfășurare al inspectiei fiscale situat în

Perioada și tranzacțiile pentru care se va întocmi/prezenta dosarul prețurilor de transfer sunt:

1.
2.

Dosarul prețurilor de transfer solicitat nu va acoperi tranzacțiile și

**Model solicitare de întocmire si prezentare a dosarului de preturi de transfer.
(Anexa 1 si Anexa 2 la Ordinul 442/2016)**

perioadele care au făcut obiectul unui acord de preț în avans sau tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate, pentru care urmează să prezentați documentele în cauză.

Vă comunicăm faptul că, în conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din 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, poate fi solicitată prelungirea termenului de prezentare a dosarului prețurilor de transfer, o singură dată, pentru motive temeinic justificate.

Prezenta solicitare a fost emisă în baza prevederilor art. 108 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Organul de inspectie fiscală,

.....

(funcția, numele și prenumele, semnătura)



www.slido.com
TP-CCF

Desfasurarea in practica a unei inspectii fiscale de preturi de transfer

ETAPELE PRINCIPALE IN INVESTIGAREA DOSARULUI DE PRETURI DE TRANSFER

Solicitarile suplimentare de informatii si notele de clarificare - cum pot fi gestionate eficient

Prezentarea dosarului de preturi de transfer si parcurgerea lui de catre autoritati

Solicitarea dosarului de preturi de transfer (formala sau informala)

Primirea avizului de inspectie fiscala





www.slido.com
TP-CCF

Probleme in practica in cadrul unei inspectii fiscale pe preturi de transfer

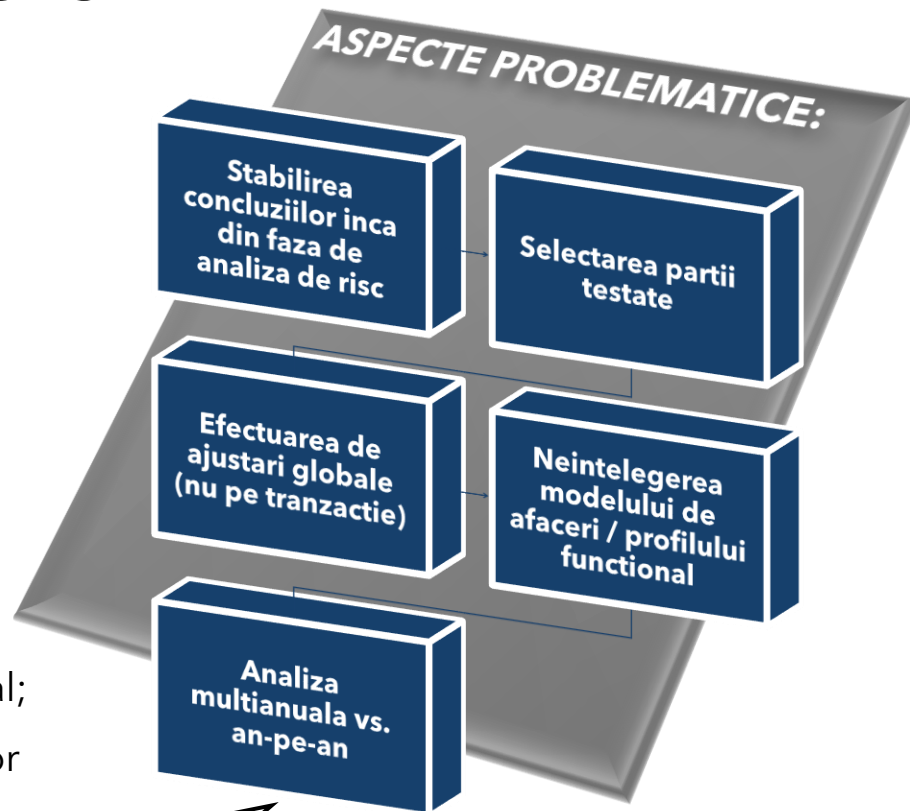
- Comunicarea defectuoasa;
- **Stabilirea concluziilor inca din faza de analiza de risc;**
- Neluarea in considerare a dosarului de preturi de transfer sau neasumarea solicitarii lui;
- **Alegerea partii testate;**
- **Efectuarea de ajustari globale, nu pe tranzactie.**
- Efectuarea de calcule eronate;
- Cerinte excesive de documentare;
- **Neintelegerea modelului de afaceri al contribuabilului / profilului functional;**
- Studiile de comparabilitate (independenta companiilor din esantionul final, bazele de date utilizate, etc.);
- **Analiza multianuala vs. analiza an-pe-an.**



Probleme in practica in cadrul unei inspectii fiscale pe preturi de transfer

CAZUL 1:

- compania A din Romania este implicata in fabricarea si vanzarea de articole textile (producator cu functii si riscuri depline);
- A beneficiaza de servicii de management prestate de catre partea sa afiliata nerezidenta B. Serviciile sunt prestate la cost + 7% (marja de 7% este documentata printr-un studiu de comparabilitate);
- A achizitioneaza materii prime de la partea sa afiliata C. Materiile prime sunt achizitionate la pretul lor initial de achizitie de la furnizori independenti;
- la nivelul unui an din perioada analizata A obtine o profitabilitate in afara intervalului de piata generat pentru companii independente similare, datorita pierderii unui client major. Pe toata perioada, A obtine o profitabilitate in interval;
- autoritatile efectueaza ajustari pentru anul respectiv prin diminuarea cheltuielilor cu serviciile intra-grup si materiile prime (fara a mentiona suma pentru fiecare).

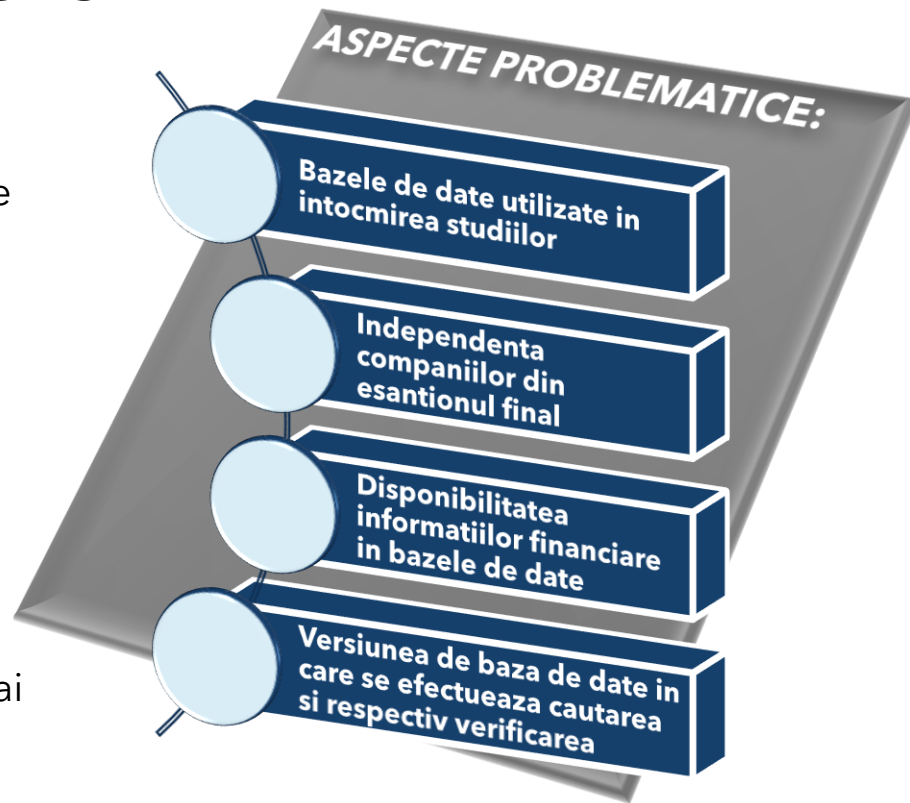


! Ajustarea doar a anilor cu profitabilitate sub interval, nu si a celor cu profitabilitate peste interval.

Probleme in practica in cadrul unei inspectii fiscale pe preturi de transfer

CAZUL 2:

- compania A din Romania este implicata in prestarea de servicii IT (i.e. dezvoltare software) in beneficiul exclusiv al partii sale afiliate nerezidente B (prestator de servicii cu functii si riscuri limitate);
- serviciile sunt prestate astfel incat sa permita obtinerea de catre A a unei profitabilitati la nivel de rezultat din exploatare de 10%;
- in dosarul de preturi de transfer, profitabilitatea de 10% este justificata prin intermediul unui studiu de comparabilitate elaborat la nivel de Romania;
- autoritatile contesta studiul de comparabilitate efectuat de catre contribuabil, utilizand urmatoarele argumente: (i) esantionul final include companii care au acelasi administrator (deci nu sunt independente); (ii) studiul nu include cele mai recente date financiare.



Baze de date utilizate in intocmirea studiilor de comparabilitate

- Indicatori de profitabilitate – cele mai utilizate: Amadeus / Orbis;
 - alternativa: TPSoft (www.tpssoft.ro).
- Tranzactii financiare (e.g. imprumuturi intra-grup): LoanConnector / DealScan
 - alternativa: Bloomberg, Eikon.
- Drepturi de proprietate intelectuala (e.g. licentiere): RoyaltyStat;
 - alternativa: RoyaltyRange, ktMINE.

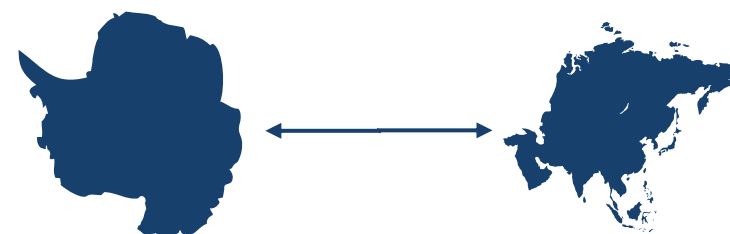
! Nu exista restrictii legale cu privire la utilizarea unei anumite baze de date comparativ cu alta. Contribuabilul are dreptul sa utilizeze orice baza de date accesibila public (cu sau fara abonament).



www.slido.com
TP-CCF

Pasi de parcurs la finalul inspectiei fiscale

- Am primit raportul de inspectie fiscala preliminar – ce trebuie sa fac in continuare?
- In ce masura parerea contribuabilului conteaza (punctul de vedere).
- Care sunt posibilitatile de a contesta?
 - calea administrativa;
 - instanta.
- Ajustarile corespondente si procedura amiabila – o alternativa viabila in prezent?



Intrebari si raspunsuri

- **Adrian Luca**

adrian.luca@transferpricing.ro

0742.159.142

- **Mihai Lupu**

mihai.lupu@transferpricing.ro

0746.250.336

