

LEGISLAȚIA ROMÂNESCĂ PRIVIND PREȚURILE DE TRANSFER

Tabelul de mai jos rezumă elementele cheie pe care orice director economic/director al departmentului de fiscalitate sau manager al unui grup ce desfășoară tranzacții intra-grup ar trebui să le cunoască despre legislația românească privind prețurile de transfer:

Element	Comentarii
Referințe generale	Legislația română urmează liniile directoare OCDE privind prețurile de transfer pentru companiile multinaționale și administrațiile fiscale precum și liniile stabilite de Forumul Uniunii Europene privind prețurile de transfer ("EUJTPF").
Cerințe oficiale privind documentația prețurilor de transfer	Da. Contribuabilii care desfășoară tranzacții cu părți afiliate (atât rezidente cât și nerezidente) au obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer și de a-l prezenta autorităților fiscale române ("ANAF"), la cererea acestora.
Definiția părților afiliate	Statutul de "parte afiliată", este condiționat de deținerea în mod direct sau indirect a 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau de existența unui control efectiv.
Conținutul dosarului prețurilor de transfer	<p>Conținutul dosarului prețurilor de transfer pregătit la nivel local respectă Codul de conduită privind documentația prețurilor de transfer pentru întreprinderile afiliate din Uniunea Europeană și ar trebui să includă următoarele informații:</p> <p>A. Informații despre grup</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. structura organizatorică a grupului, legală și operațională, inclusiv participațiile, istoricul și datele financiare referitoare la acesta; 2. descrierea generală a activității grupului, strategia de afaceri, inclusiv schimbările strategiei de afaceri față de anul fiscal precedent; 3. descrierea și modalitatea de aplicare a metodologiei prețurilor de transfer în cadrul grupului, dacă există o astfel de metodologie;

Element	Comentarii
	<p>4. prezentarea generală a tranzacțiilor între părți afiliate din Uniunea Europeană;</p> <p>5. descrierea generală a funcțiilor și a riscurilor asumate de părțile afiliate, inclusiv schimbările intervenite față de anul fiscal precedent;</p> <p>6. prezentarea deținătorilor de active necorporale din cadrul grupului (patent, nume, know-how, etc.) și redevențele plătite sau primite;</p> <p>7. prezentarea acordurilor de preț în avans încheiate de către contribuabil sau de către alte societăți din cadrul grupului în legătură cu acesta, cu excepția celor emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală.</p> <p>B. Informații despre contribuabil</p> <p>1. descrierea detaliată a tranzacțiilor intra-grup desfășurate de către compania locală;</p> <p>2. prezentarea analizei de comparabilitate;</p> <p>3. prezentarea părților afiliate și a sediilor permanente ale acestora implicate în aceste tranzacții sau relații contractuale;</p> <p>4. descrierea metodei de stabilire a prețurilor de transfer selectată și justificarea criteriilor de selecție a acesteia;</p> <p>5. descrierea altor informații relevante cu privire la contribuabil;</p>
<p>Metode de stabilire a prețurilor de transfer</p>	<p>Metodele de stabilire a prețurilor de transfer ce pot fi aplicate ca parte a analizei economice sunt aceleași cu cele stabilite prin liniile directoare ale OCDE: metoda comparării prețurilor, metoda prețului de revânzare, metoda cost-plus, metoda împărțirii profitului și metoda marjei nete.</p>
<p>Tranzacțiile necesar a fi documentate</p>	<p>Tranzacțiile transfrontaliere ar trebui să fie documentate pentru toți anii deschiși controlului fiscal (5 ani), în timp ce tranzacțiile cu părțile afiliate rezidente ar trebui să fie documentate începând cu luna mai a anului 2010.</p>
<p>Pragul de semnificație al tranzacțiilor ce urmează a fi documentate</p>	<p>Nu există niciun prag oficial. Toate tranzacțiile cu părți afiliate trebuie să fie documentate, indiferent de valoarea acestora.</p>

Element	Comentarii
Limba utilizată în pregătirea dosarului	<p>Dosarul prețurilor de transfer ar trebui să fie prezentat autorităților fiscale române în limba română. În cazul în care dosarul prețurilor de transfer este pregătit în orice altă limbă, este nevoie de o traducere oficială.</p>
Data limită pentru depunerea dosarului TP	<p>Până la trei (3) luni de la data la care o solicitare oficială este transmisă de autoritățile fiscale române, conform deciziei acestora. Termenul limită poate fi prelungit o singură dată, cu o perioadă egală cu cea acordată inițial de către autoritățile fiscal în vederea pregătirii dosarului prețurilor de transfer.</p>
Sanțiuni pentru nerespectarea cerințelor privind documentația prețurilor de transfer	<p>Neprezentarea dosarului prețurilor de transfer sau prezentarea incompletă a acestuia este sancționată cu amenzi ce pot ajunge până la 6.000 EUR.</p> <p>În plus, autoritățile fiscale au dreptul de a efectua ajustări ale prețurilor de transfer în cazul în care consideră că prețurile practicate în tranzacțiile cu părțile afiliate nu sunt în conformitate cu principiul valorii de piață. Acest lucru va duce la un impozit pe profit suplimentar, precum și dobânzi și penalități de întârziere.</p>
Acceptarea documentației prețurilor de transfer pregătită la nivel de grup	<p>Pentru a fi prezentată autorităților fiscale, documentația prețurilor de transfer ar trebui să includă toate elementele prevăzute de legislația română privind prețurile de transfer.</p>
Acceptarea studiilor de comparabilitate pan-europene	<p>Da, dar numai în cazul în care: (i) în urma unei căutări efectuate inițial la nivel local nu se găsesc suficiente comparabile, (ii) criteriile de independență sunt în conformitate cu legislația locală.</p> <p>Legislația română privind prețurile de transfer prevede în mod expres ca toate studiile de comparabilitate să fie pregătite mai întâi la nivel local. În cazul în care nu se găsesc comparabile locale, criteriile geografice poate fi extinse la nivelul Uniunii Europene și la nivel global.</p>
Intervalul de piață	<p>Intervalul de piață este intervalul dintre cuartila inferioară și cuartila superioară.</p>
Dovada conformării cu prevederile legislației locale	<p>Dovada conformării cu prevederile legislației locale stă în sarcina contribuabilului. În cazul în care contribuabilul</p>

Element	Comentarii
	decide să nu pregătească un dosar al prețurilor de transfer sau dosarul este incomplet, atunci dovada conformării cu prevederile legislației locale este transferată către autoritățile fiscale locale împreună cu dreptul de a efectua ajustările prețurilor de transfer (dacă este cazul).
Mecanisme de ajustare	<p>În cazul în care dosarul prețurilor de transfer este incomplet sau contribuabilul nu prezintă dosarul, autoritățile au dreptul de a efectua ajustări ale prețurilor de transfer. Ajustările sunt făcute pe baza mediei aritmetice a prețurilor practicate în 3 tranzacții similare încheiate între părți independente.</p> <p>În cazul studiilor de comparabilitate, dacă rezultatele contribuabilului / rentabilitatea obținută este în afara intervalului de piață, ajustarea se face la valoarea mediane obținute în urma studiului de comparabilitate.</p> <p>În cazul în care contribuabilul nu contestă ajustările primare efectuate de către autoritățile fiscale în ceea ce privește tranzacțiile încheiate între părți afiliate rezidente, ajustările primare sunt urmate de ajustări corespondente la cealaltă parte afiliată.</p>
Statutul de limitare	5 ani.
Legislația APA	Da. Legislația privind acordurile de preț în avans (APA) a fost adoptată în iunie 2007 și permite contribuabilului să apeleze la acest instrument, APA, în schimbul unei taxe de 20.000 EUR (în cazul marilor contribuabili sau a acordurilor cu privire la tranzacțiile cu o valoare consolidată de peste 4 milioane EUR) sau 10.000 EUR (în toate celelalte cazuri).