

# PRETURILE DE TRANSFER:

## Tranzactiile de prestari de servicii in context intra-grup

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

**Data:** 07.04.2022



# Aspecte organizatorice

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



www.slido.com  
CCF

# Agenda discutiei

- 1. DE CE APAR SERVICIILE IN CONTEXT INTRA-GRUP?**
- 2. TESTELE CE TREBUIE TRECUTE IN PRACTICA**
  - 2.1 Primul test: testul deductibilitatii**
  - 2.2 Al doilea test: testul conformitatii cu principiul valorii de piata**
- 3. RECAPITULARE**
- 4. INTREBARI SI RASPUNSURI**

# De ce apar serviciile in context intra-grup?

- Grupurile multinationale sunt expresia unor afaceri puternic interconectate;
- Diferitele contexte in care o companie poate beneficia de servicii prestate de catre partile sale afiliate:
  - ✓ asistenta punctuala;
  - ✓ echipele centrale de management;
  - ✓ departamentele centralizate pe arii de competenta (e.g. R&D, achizitii, marketing, tehnologie, IT, etc.).



# De ce apar serviciile in context intra-grup? (cont'd)

- Modelele centralizate de afaceri asigura:
  - optimizarea costurilor (e.g. economii de scara, sinergii, evitarea duplicarii eforturilor);
  - transmiterea / insusirea celor mai bune practici si a know-how-ului existent in cadrul grupului;
  - asigurarea implementarii unui model de afaceri unitar in diferite piete, care sa aiba la baza valorile si factorii de succes ai grupului;
  - gestionarea eficienta a schimbarilor in cadrul grupului si existenta unei viziuni unitare.

# De ce apar serviciile in context intra-grup? (cont'd)

- Serviciile intra-grup includ:
  - servicii prestate de o anumita companie din cadrul grupului (alta decat compania mama) pentru o alta companie/ companii afilate;
  - servicii prestate de anumite companii din cadrul grupului pentru intreg grupul;
  - servicii prestate de compania mama pentru o anumita companie din cadrul grupului, pentru mai multe companii din cadrul grupului sau pentru tot grupul.

# De ce apar serviciile in context intra-grup? (cont'd)

- Tipuri de servicii intra-grup - cateva exemple:
  - servicii financiar-contabilitate (financiar / contabilitate / trezorerie / control intern / audit / juridice);
  - servicii HR;
  - servicii de marketing;
  - servicii IT;
  - servicii de management/ administrare/ coordonare a afacerilor;
  - Etc.

# Puncte cheie in contextul analizei si documentarii serviciilor intra-group





# Testele ce trebuie trecute in practica

**! IN PRACTICA, SERVICILE INTRA-GRUP  
REPREZINTA CEA MAI "SENSIBILA"  
CATEGORIE DE TRANZACTII CU  
PERSOANE AFILIATE.**

- Exista doua teste care trebuie trecute de orice tranzactie de prestari de servicii intra-grup:

## TESTUL DEDUCTIBILITATII

### 3 elemente esentiale:

- necesitatea prestarii serviciilor: "shareholder activities" vs. servicii in beneficiul companiei locale;
- capacitatea prestatorului si prestarea efectiva: documentarea prestarii efective a serviciilor;
- beneficiul economic: care au fost beneficiile obtinute de catre compania locala.

## TESTUL CONFORMITATII CU PRINCIPIUL VALORII DE PIATA

### Cele mai frecvente utilizate metodologii:

- compararea preturilor: raportarea la rate orare;
- metoda cost-plus (bazata cel mai adesea pe o analiza de marja neta): analiza bazei de cost si analiza marjei de profit aplicate.

# Primul test: testul deductibilitatii

## CELE MAI DES INTALNITE INTREBARI IN CADRUL INSPECTIILOR



Serviciile prestate nu sunt cumva "shareholder activities" care nu genereza beneficii la nivel local?

**"Shareholder activities"**  
**Liniile directoare OECD**  
**Normele la art. 11 din Codul fiscal**

7.10 The following are examples of costs associated with shareholder activities, under the standard set forth in paragraph 7.6:

- a) Costs relating to the juridical structure of the parent company itself, such as meetings of shareholders of the parent, issuing of shares in the parent company, stock exchange listing of the parent company and costs of the supervisory board;
- b) Costs relating to reporting requirements (including financial reporting and audit) of the parent company including the consolidation of reports, costs relating to the parent company's audit of the subsidiary's accounts carried out exclusively in the interest of the parent company, and costs relating to the preparation of consolidated financial statements of the MNE (however, in practice costs incurred locally by the subsidiaries may not need to be passed on to the parent or holding company where it is disproportionately onerous to identify and isolate those costs);
- c) Costs of raising funds for the acquisition of its participations and costs relating to the parent company's investor relations such as communication strategy with shareholders of the parent company, financial analysts, funds and other stakeholders in the parent company;
- d) Costs relating to compliance of the parent company with the relevant tax laws;
- e) Costs which are ancillary to the corporate governance of the MNE as a whole.



# Primul test: testul deductibilitatii

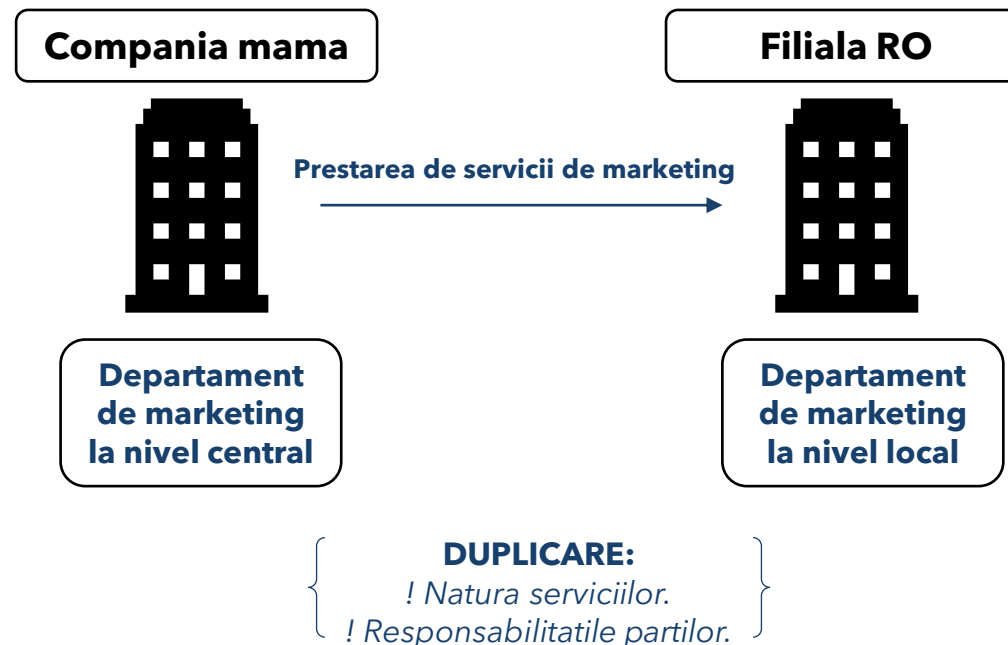
## CELE MAI DES INTALNITE INTREBARI IN CADRUL INSPECTIILOR



Serviciile prestate v-au fost necesare? Exista vreo legatura intre natura serviciilor prestate si activitatea desfasurata de companie prin intermediul propriului personal?

1. Duplicarea de servicii
2. Serviciile de tip "abonament"

**SERVICIILE DE TIP ABONAMENT:**  
*Ar fi fost achizitionate si de la un independent?  
Care este frecventa cu care sunt accesate?*



# Primul test: testul deductibilitatii

## CELE MAI DES INTALNITE INTREBARI IN CADRUL INSPECTIILOR

? Aveti documente care sa reflecte prestarea efectiva a serviciilor (e.g. contract, facturi, calculatii, rapoarte de activitate, etc.)?

? Care sunt beneficiile economice obtinute de catre companie ca parte a prestarii serviciilor si cum pot fi acestea documentate?



### 1. Ce reprezinta un document justificativ corespunzator?

! Atentie la: contracte pe jumatate de pagina, acte aditionale lipsa, calculatii care nu coincid cu prevederile contractuale, contracte care nu se reconciliaza cu politica de preturi de transfer a companiei, etc.

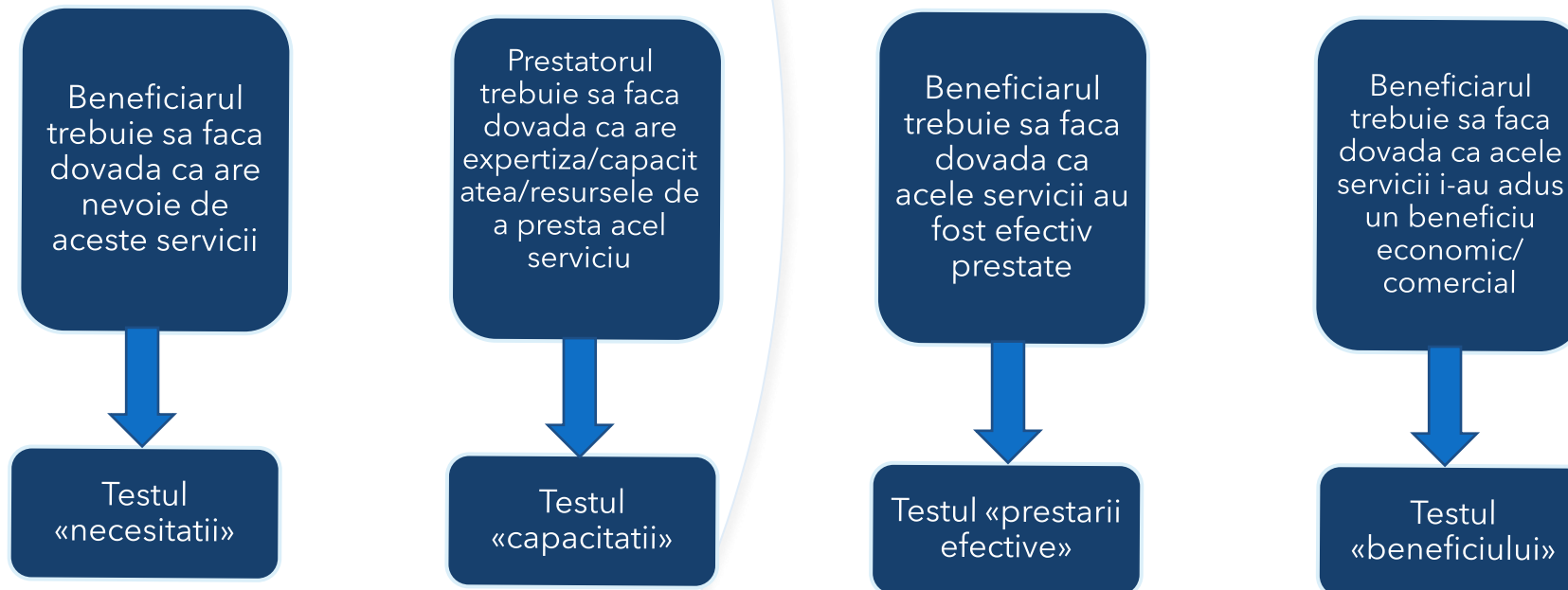
### 2. Cate documente sunt suficiente?

**! Efortul generat de procesul de traducere.**

**! Daca serviciile sunt periodice, trebuie sa existe si livrabile periodice.**

# Primul test: testul deductibilitatii

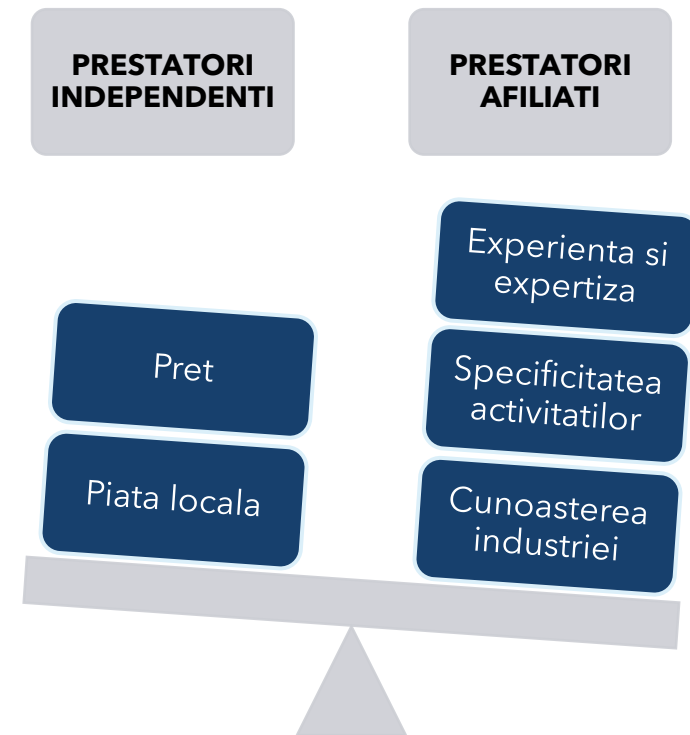
## SUMAR



# Al doilea test: testul conformitatii cu principiul valorii de piata

## CELE MAI DES INTALNITE INTREBARI IN CADRUL INSPECTIILOR

? De ce ati achizitionat servicii IT intra-grup la 150 EUR/ora cand la nivel local puteti gasi pe cineva cu 80 EUR/ora?




# Al doilea test: testul conformitatii cu principiul valorii de piata

## CELE MAI DES INTALNITE INTREBARI IN CADRUL INSPECTIILOR

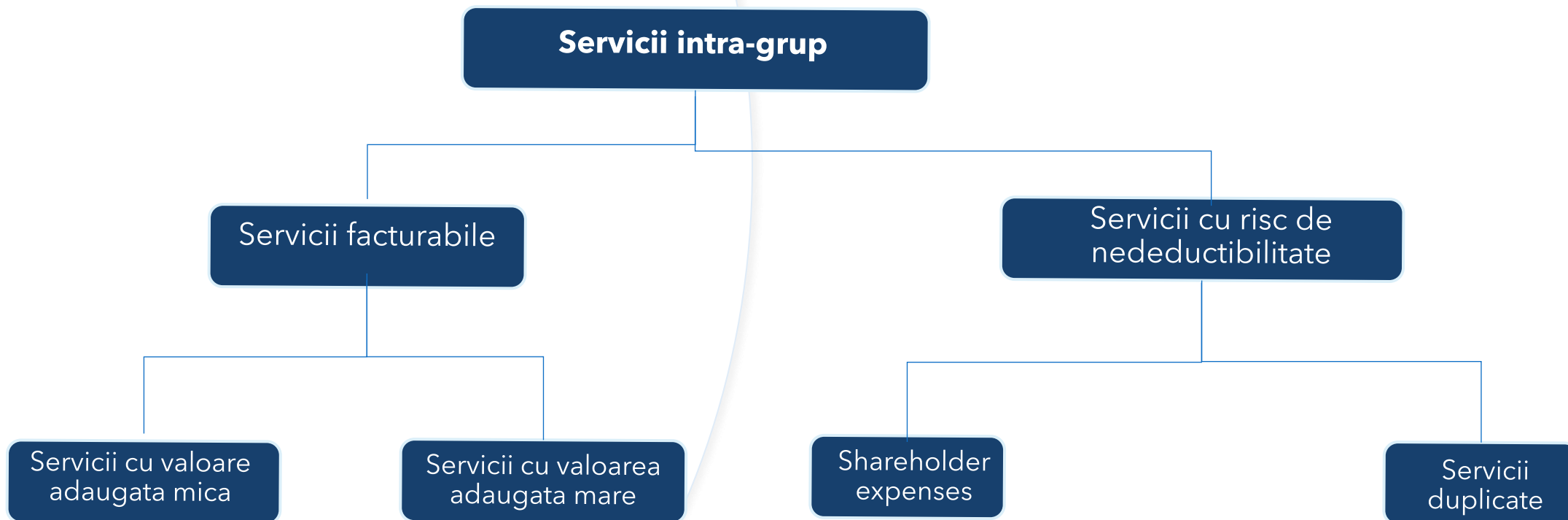
 Ce contine baza de cost?

- 1. Perspectiva prestatorului de servicii: s-au inclus toate costurile in baza de cost?**
  - 2. Perspectiva beneficiarului: nu cumva s-au inclus in baza de cost si sume care nu au fost aferente prestarii de servicii?**
- ! Alocarea costurilor: alocare directa vs. alocare indirecta.  
! Ce chei de alocare utilizam?***

 Cum justificati marja de profit aplicata?

- 1. Studiile de comparabilitate.**
- 2. Serviciile cu valoare adaugata redusa ("low value-added intra-group services").**

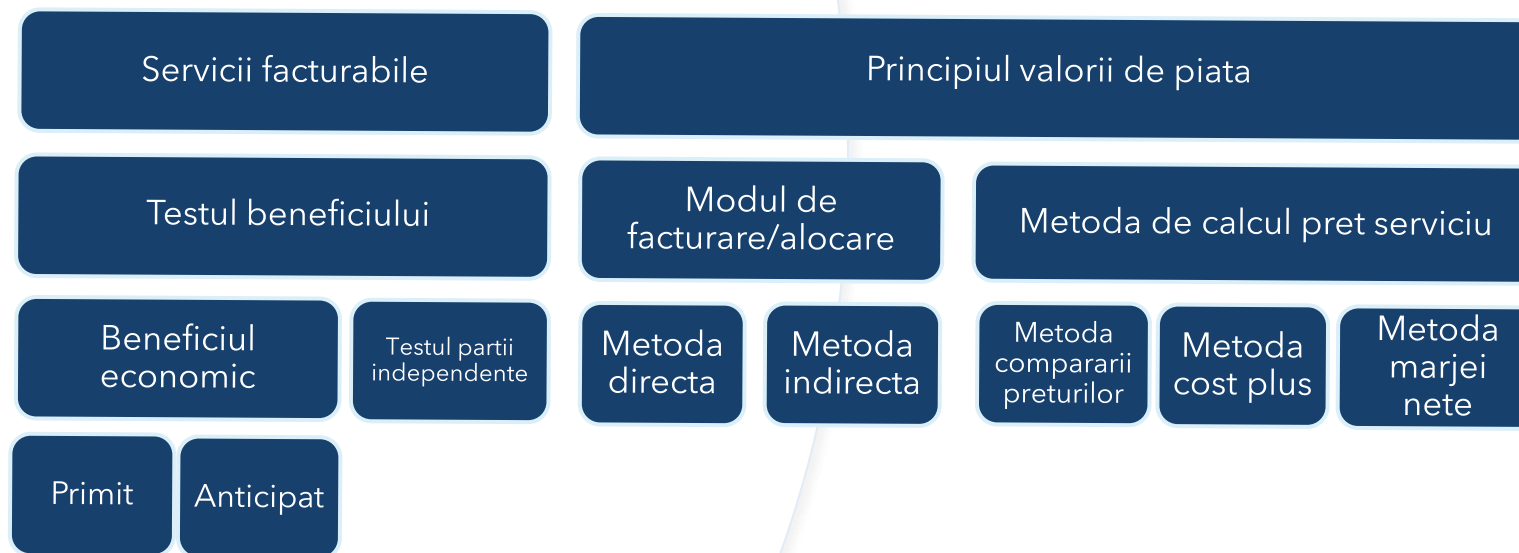
# Recapitulare: clasificarea serviciilor din punct de vedere al preturilor de transfer



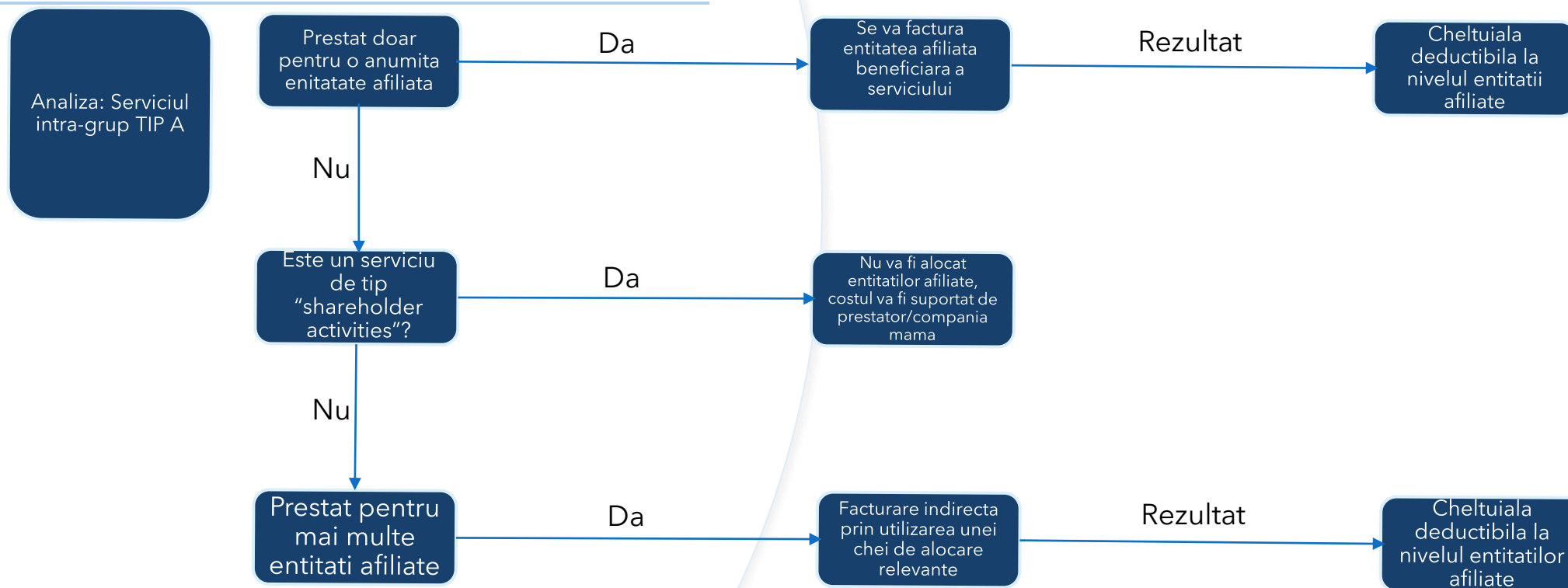
*! Impact asupra marjei*



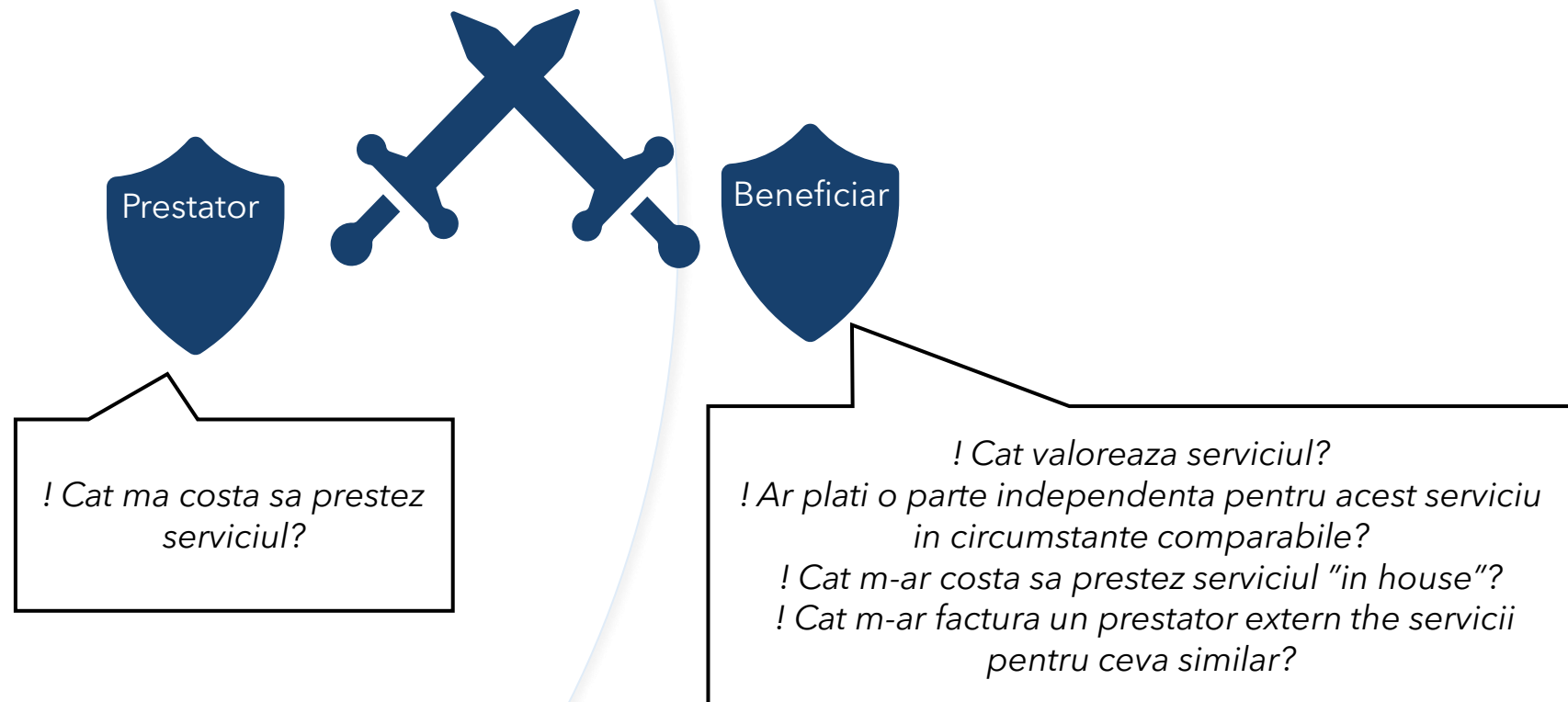
# Recapitulare: serviciile intra-group facturabile si gestionarea lor



# Recapitulare: schematizarea logica a modului de alocare / facturare



# Recapitulare: pretul serviciilor intra-grup - o sabie cu doua taisuri



# Recapitulare: pasi de urmat in documentarea corecta a serviciilor intra-grup

- Identificati daca un serviciu a fost prestat, tipul serviciului prestat si valoarea acestuia;
  - Identificati si documentati necesitatea contractarii acestui serviciu si beneficiile economice / comerciale obtinute. Intrebarea cheie: o parte independenta ar fi platit pentru acest serviciu?
  - Identificati daca exista "shareholder activities" si servicii duplicate;
  - Determinati costurile ce trebuie sa fie facturate;
  - Identificati ce costuri ar trebui facturate direct;
  - Pentru costurile ce trebuie facturate indirect, determinati cea mai potrivita cheie de alocare;
  - Determinati marja de profit ce trebuie adaugata peste costuri; **Se poate folosi baza de date TPSoft.ro**
- ! Documentati intreg procesul.

# Intrebari si raspunsuri

- **Adrian Luca**

adrian.luca@transferpricing.ro

0742.159.142

- **Mihai Lupu**

mihai.lupu@transferpricing.ro

0746.250.336

