

Vechiul Ordin 222 (bine-cunoscutul OP ANAF care reglementa conținutul dosarului prețurilor de transfer) e istorie! De astăzi, vom citi și reciti și reciti... Ordinul 442. Deocamdată iată primele impresii la cald despre actul normativ 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".

### 1. Care sunt principalele schimbări aduse de OPANAF 442/2016?

- din perspectiva documentării tranzacțiilor cu persoane afiliate, contribuabilii sunt împărțiți în 3 categorii, după cum urmează:

Tip contribuabil	Obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer	Obligația prezentării dosarului prețurilor de transfer
I. Mari contribuabili, care desfășoară anual tranzacții cu toate persoanele afiliate în cuantum mai mare sau egal cu oricare din următoarele praguri de semnificație: <ul style="list-style-type: none"> <li>200.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru servicii financiare;</li> <li>250.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul prestărilor de servicii primite/prestate;</li> <li>350.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale.</li> </ul>	Anual (începând cu tranzacțiile desfășurate în 2016), până la termenul legal de depunere a declarațiilor anuale privind impozitul pe profit (în prezent 25 martie pentru contribuabilii al căror an fiscal coincide cu cel calendaristic).	În termen de maxim 10 zile calendaristice de la data solicitării autorităților, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului legal de întocmire.  Solicitarea poate apărea nu doar în cazul unei inspecții fiscale ci și în alte cazuri (ex. la un control inopinat).
II. Mari contribuabili care nu se încadrează în categoria de mai sus, precum și contribuabilii mici și mijlocii care desfășoară anual tranzacții cu toate persoanele afiliate în cuantum mai mare sau egal cu oricare din următoarele praguri de semnificație: <ul style="list-style-type: none"> <li>50.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul dobânzilor încasate/plătite pentru servicii financiare;</li> <li>50.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul prestărilor de servicii primite/prestate;</li> <li>100.000 EUR, exclusiv TVA, în cazul tranzacțiilor privind achiziții/vânzări de bunuri corporale sau necorporale.</li> </ul>	Numai la solicitarea organului fiscal, în cadrul unei inspecții fiscale.	În termen de 30 – 60 de zile calendaristice de la data solicitării, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabilului, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice.
III. Contribuabili care nu se încadrează în niciuna dintre categoriile de mai sus	Nu au obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer – ei documentează respectarea principiului valorii de piață, în cadrul unei inspecții fiscale, conform regulilor generale prevăzute de reglementările financiar-contabile și fiscale în vigoare.	

- conținutul dosarului prețurilor de transfer devine mai complex. De exemplu sunt solicitate informații precum *”descrierea principalelor funcții îndeplinite, riscuri asumate și active utilizate, la nivel de grup, care contribuie semnificativ și definitoriu la crearea de valoare adăugată, cu individualizarea acestora la nivelul fiecărei entități participante în grup”* sau *„valoarea plăților / încasărilor aferente fiecărei tranzacții derulate de contribuabil / plătitor cu fiecare persoana afiliată”*;
- se va pune accent pe analiza serviciilor financiare intra-grup (în mod evident, este vorba în primul rând de împrumuturile intra-grup);
- se implementează o procedură unică pentru estimarea și ajustarea prețurilor de transfer: ajustarea / estimarea se va face la mediana rezultată din studiul de comparabilitate. În cazul în care sunt mai puțin de 4 observații în studiul de comparabilitate, se va face media aritmetică a acestora;
- se va lua în calcul un nou criteriu teritorial în vederea întocmirii analizelor de comparabilitate – cel paneuropean (ordinea devine național, UE, paneuropean, internațional);
- nu se va solicita și întocmi dosarul prețurilor de transfer pentru tranzacțiile pentru care a fost emisă o decizie de ajustare / estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate. Rămâne valabilă prevederea că dosarul nu va fi solicitat și nu se întocmește de către contribuabilul beneficiar al unui acord de preț în avans, pentru tranzacțiile și perioadele acoperite de acesta;
- analiza dosarului de către autoritățile fiscale se va face pornind de la datele disponibile la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora, pentru care contribuabilul prezintă documente justificative.

## 2. De când se aplică noul ordin?

Noul ordin se aplică procedurilor de administrare (inspecțiilor fiscale) inițiate după 1 ianuarie 2016. Pentru cele inițiate anterior, sunt aplicabile prevederile legale în vigoare în momentul inițierii acestora.

## 3. Ce se întâmplă cu dosarele realizate deja și care nu au fost încă verificate?

Este una din marile întrebări ale momentului. Interpretarea ad litteram arată că dosarele prețurilor de transfer pregătite deja de contribuabili conform Ordinului 222/2008, dar care încă nu au fost verificate în cadrul unei inspecții, trebuie actualizate cu noile prevederi referitoare la conținutul dosarului.

## 4. Care sunt principalele puncte interpretabile care vor duce la cele mai multe dispute?

- persistă problema clarificării noțiunii de dosar incomplet;
- ce va însemna în mod practic documentarea „conform regulilor generale prevăzute de reglementările financiar-contabile și fiscale în vigoare” (aplicabila în cazul contribuabililor care nu au obligația întocmirii dosarului prețurilor de transfer).

## 5. Care sunt principalele consecințe ale neîntocmirii / neprezentării dosarului prețurilor de transfer?

Potrivit Codului de Procedură Fiscală cuantumul amenzilor în cazul neîntocmirii / neprezentării dosarului prețurilor de transfer este:

- de la 12.000 RON la 14.000 RON, pentru persoanele juridice încadrate în categoria contribuabililor mijlocii și mari;
- de la 2.000 RON la 3.500 RON, pentru celelalte persoane juridice precum și pentru persoanele fizice.

În plus față de amenda, în cazul neîntocmirii / neprezentării dosarului prețurilor de transfer, autoritățile fiscale au dreptul de a efectua estimări ale prețurilor de transfer practicate de către contribuabil în cadrul tranzacțiilor desfășurate cu persoane afiliate. Acestea pot atrage sume suplimentare de plată la bugetul de stat.

\* \*  
\*

În zilele următoare vom actualiza această listă de întrebări, ținând cont și de ultimele recomandări venite de la Bruxelles care arată clar că ne așteaptă noi completări ale legislației privind tranzacțiile intra-grup.

Încă o dată devine clar că problematica prețurilor de transfer a depășit de mult granițele unei "simple" chestiuni de studiere a prețului de piață. Prețurile de transfer au devenit și o problemă politică.

Deci, BEPS! **Be Prepared to Switch!**

Pentru discuții detaliate, nu ezitați să ne scrieți. Suntem aici pentru a vă ajuta!

Toate cele bune,  
Echipa TPS