

Calendarul obligațiilor privind prețurile de transfer în 2018

Obligație	Data	Descriere	Cui se aplică	Amenzi și potențiale penalități
Pregătirea / actualizarea DPT	25 martie 2018*	<p>Contribuabilii mari care realizează tranzacții intra-grup în sumă mai mare decât pragul menționat de Ordin, au obligația să pregătească DPT anual până la data de 25 martie pentru tranzacțiile anului anterior.</p> <p>Autoritățile fiscale pot solicita DPT fie în cadrul unei inspecții, fie în afara unei acțiuni de inspecție fiscală, iar contribuabilii au obligația să prezinte DPT în maxim 10 zile calendaristice de la solicitare.</p> <p>Prevederile se aplică anilor fiscali care încep la 1 ianuarie 2016 sau ulterior.</p>	<p>Contribuabililor mari - contribuabilii mari sunt publicați anual prin Ordin al Președintelului ANAF și care realizează tranzacții intra-grup în sumă mai mare de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 250.000 EUR pentru servicii; • 350.000 EUR pentru bunuri și • 200.000 EUR pentru dobânzi 	<ul style="list-style-type: none"> • 12.000 – 14.000 Lei pentru neprezentarea sau prezentarea incompletă a DPT; plus • ajustarea venitului sau a cheltuielii, pe baza intervalului de piață (16% impozit pe profit plus 0,02% dobânzi și 0,01% penalități pe zi de întârziere)
Pregătirea DPT	Între 30 și 60 calendaristice de la data solicitării	<p>Contribuabilii mijlocii și mici care realizează tranzacții intra-grup în sumă mai mare decât pragul menționat de Ordin, precum și contribuabilii mari care nu au depășit pragurile menționate la rândul anterior, au obligația să pregătească DPT la solicitarea inspectorilor fiscali și doar în cadrul unei acțiuni de inspecție fiscală.</p> <p>Prevederile se aplică anilor fiscali care încep la 1 ianuarie 2016 sau ulterior.</p>	<p>Contribuabililor mijlocii și mici care realizează tranzacții intra-grup în sumă mai mare de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 50.000 EUR pentru servicii; • 100.000 EUR pentru bunuri și • 50.000 EUR pentru dobânzi <p>Contribuabililor mari care nu îndeplinesc criteriile menționate pentru categoria lor, dar depășesc pragurile de 50.000 EUR pentru servicii, 100.000 EUR pentru bunuri și 50.000 EUR pentru dobânzi.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 2.000 – 3.500 Lei pentru neprezentarea sau prezentarea incompletă a DPT plus • ajustarea venitului sau a cheltuielii, pe baza intervalului de piață (16% impozit pe profit plus 0,02% dobânzi și 0,01% penalități pe zi de întârziere)
Raportarea CbC (country-by-country reporting)	12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului multinațional MNE	<p>Societățile-mamă finale („ultimate parents”) din România care controlează un grup de întreprinderi multinaționale („MNE”), al cărui venit total consolidat la nivelul grupului este mai mare de 750 milioane euro, vor avea obligația să depună raportări CbC către autoritățile fiscale din România. Aceste prevederi vor afecta și alte companii românești care fac parte dintr-un grup MNE, chiar dacă acestea nu sunt societăți-mamă ale grupului.</p> <p>Prevederile se aplică anilor fiscali care încep la 1</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Entităților rezidente fiscal în România care îndeplinesc condițiile referitoare la veniturile consolidate de 750 mil EUR și care au obligația de a întocmi situații financiare consolidate; • Entităților rezidente fiscal în România pentru care este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele trei condiții: <ol style="list-style-type: none"> 1. societatea-mamă a grupului nu are obligația de raportare CbC în jurisdicția sa fiscală; 	<p>Nedepunerea și depunerea cu întârziere, precum și depunerea incompletă ori incorectă a raportului CbC vor fi sancționată cu amendă între:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 70.000 – 100.000 RON pentru nedepunere; • 30.000 – 50.000 RON pentru depunere cu întârziere, depunere

Obligație	Data	Descriere	Cui se aplică	Amenzi și potențiale penalități
		ianuarie 2016 sau ulterior.	<ol style="list-style-type: none"> 2. jurisdicția în care este rezidentă societatea-mamă este parte la un acord internațional în vigoare la care România este parte, dar nu este parte la un acord privind stabilirea autorității competente în vigoare la care România este parte (exemplu: convențiile de evitare a dublei impunerii); 3. în jurisdicția în care își are rezidența societatea mamă care depune raportul CbC s-a produs un eșec sistemic privind schimbul automat de informații. <ul style="list-style-type: none"> • Legislația permite raportarea CbC de către o entitate „mamă-surogat” – entitate rezidentă fiscal în România desemnată de respectivul grup MNE ca unic substitut pentru societatea mamă finală. 	incompletă sau incorectă.
Notificare privind raportarea CbC și calitatea entității raportoare	Ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului MNE, dar nu mai târziu de termenul de depunere a declarației fiscale a respectivei entități constitutive pentru anul precedent.	<p>Entitățile rezidente în România care fac parte dintr-un grup MNE trebuie să notifice autorităților fiscale din România dacă sunt entități-mamă finale, entități-mamă surogat sau altă entitate rezidentă în România care are obligația de depunere a raportului CbC.</p> <p>De asemenea, entitatea rezidentă în România trebuie să notifice autorității fiscale din România cu privire la identitatea membrului MNE care depune raportul CbC și a rezidenței sale.</p> <p>Prevederile se aplică anilor fiscali care încep la 1 ianuarie 2016 sau ulterior.</p>	Entităților constitutive**, așa cum sunt definite în OUG nr. 42/2017.	<p>Pentru nedepunerea raportării, amenziile sunt de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 500 – 1.000 pentru contribuabilii mici • 1.000 – 5.000 pentru contribuabilii mari

**Termenul de 25 martie 2018 se aplică contribuabililor mari pentru care anul fiscal coincide cu anul calendaristic; în cazul contribuabililor mari care au anul fiscal diferit de anul calendaristic, termenul de pregătire a dosarului de prețuri de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale de impozit pe profit.*

***Termenul „Entitate constitutivă” înseamnă oricare din următoarele: orice unitate operațională separată a unui grup de întreprinderi multinaționale care este inclusă în situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale în scopul raportării financiare; orice unitate operațională exclusă din situațiile financiare consolidate ale grupului de întreprinderi multinaționale exclusiv din motive de mărime sau de importanță relativă; orice sediu permanent al oricărei unități operaționale separate a unui grup de întreprinderi multinaționale, cu condiția ca unitatea operațională în cauză să elaboreze o situație financiară separată pentru respectivul sediu permanent în scopul raportării financiare și pentru alte scopuri.*