

OPINIE ALINA ANDREI, CLAUDIA SPĂTARU ȘI SORIN NEAGU, CABOT TRANSFER PRICING

Principalele riscuri care pot conduce la o inspecție fiscală privind prețurile de transfer

56 people like this. Be the first of your friends.

2 aug 2018

Autori: Alina Andrei, Transfer Pricing Partner Cabot Transfer Pricing, Claudia Spătaru, Transfer Pricing Consultant Cabot Transfer Pricing, Sorin Neagu, Transfer Pricing Senior Cabot Transfer Pricing



Contribuabilii care sunt încadrați de către ANAF în categoria de risc privind prețurile de transfer, pot fi subiecții unei inspecții fiscale în care le va fi solicitat dosarul prețurilor de transfer.

Deși România nu este membră a OECD, legislația națională privind prețurile de transfer este aliniată Liniilor Directoare OECD privind prețurile de transfer și impune efectuarea tranzacțiilor cu părțile afiliate la valoarea de piață.

În ultimii ani, domeniul prețurilor de transfer a început să fie din ce în ce mai intens dezbătut, având în vedere numărul mare de companii multinaționale care desfășoară tranzacții intra-grup.

Odată cu modificările de legislație privind prețurile de transfer (*Ordinul 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 și Ordinul 3609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili), numărul contribuabililor pot intra sub incidența verificărilor privind prețurile de transfer s-a mărit considerabil. În acest sens, activitatea inspectorilor fiscali a fost îngreunată de volumul documentelor și informațiilor care trebuie verificate într-o inspecție privind prețurile de transfer.

Pentru a eficientiza controalele privind prețurile de transfer, departamentele de inspecție fiscală din cadrul ANAF iau în calcul anumiți factori de risc care ar putea conduce la diminuarea bazei impozabile a contribuabililor și implicit a impozitelor plătite la bugetul de stat. Analiza de risc este efectuată cu scopul stabilirii unui nivel al riscului fiscal în care se încadrează contribuabilul, conform Codului de Procedură Fiscală. Prin urmare, cu cât nivelul riscului în care se încadrează contribuabilul este mai ridicat, cu atât mai mult cresc șansele ca acesta să fie subiectul unei inspecții fiscale. Mai mult decât atât, conform Ghidului de inspecție fiscală publicat pe site-ul ANAF, contribuabilul va fi verificat doar asupra riscurilor identificate și nu asupra activității totale.

Principalele criterii de încadrare în categoria contribuabililor cu risc fiscal ridicat din punctul de vedere al prețurilor de transfer sunt:

Ponderea tranzacțiilor intra-grup

Întrucât domeniul prețurilor de transfer se referă strict la tranzacțiile intra-grup sau tranzacții cu părți afiliate, principalul risc care ar putea atrage o eventuală inspecție fiscală o reprezintă ponderea tranzacțiilor intra-grup din totalul tranzacțiilor pe care le desfășoară un contribuabil. Ținând cont de faptul ca tranzacțiile desfășurate cu entitățile afiliate sunt considerate tranzacții controlate, o pondere mărită a tranzacțiilor între părți afiliate poate fi considerat un risc din punctul de vedere al prețurilor de transfer.

Ce instrumente au la dispoziție inspectorii fiscali pentru a calcula acest indicator? Declarațiile 390, 394, baza de date Orbis / Amadeus, Registrul Comerțului, precum și alte instrumente dezvoltate intern de ANAF.

Pierderea contabilă/fiscală

Nivelul prețurilor de transfer influențează impozitul pe profit pe care trebuie să îl plătească contribuabilul în jurisdicția fiscală în care este înregistrat / operează. Astfel, un alt factor de risc important îl reprezintă pierderea contabilă și cea fiscală a companiei. Deși Ghidul OECD specifică faptul că un grup poate susține o companie care înregistrează pierderi (deși nu pe timp nelimitat) situație diferită față de o companie

independentă care nu ar putea susține pierderi consecutive, o pierdere înregistrată de către contribuabil poate ridica un semn de întrebare autorităților fiscale din punctul de vedere al prețurilor de transfer, motivul fiind transferul profitului într-o altă jurisdicție fiscală.

Perioada de prescripție

Riscul unei inspecții fiscale apare, de asemenea, înainte să intervină perioada de prescripție. În acest sens, un contribuabil care nu a mai avut o inspecție fiscală privind prețurile de transfer în ultimii 3-5 ani, poate avea un risc crescut de verificare a prețurilor de transfer.

Contribuabilii care au de recuperat TVA de la bugetul de stat

Fiscul grupează deconturile de TVA în două categorii: pozitive și negative. În cazul deconturilor de TVA negative, acestea sunt la rândul lor grupate în funcție de gradul de risc: mic, mediu și mare. În consecință, un contribuabil care are de recuperat TVA de la bugetul de stat are, de asemenea, un risc privind o eventuală inspecție fiscală în primul rând în ceea ce privește TVA. În ultimii ani, a fost înregistrată tendința de suspendare a inspecțiilor fiscale până la prezentarea dosarului prețurilor de transfer.

Pe lângă aceste criterii generale, mai sunt și alte riscuri pentru care un contribuabil poate face subiectul unei inspecții fiscale și pentru care poate fi, de asemenea, subiectul verificării dosarului de prețuri de transfer. Printre acestea se pot enumera controalele încrucișate efectuate asupra neconcordanțelor între tranzacțiile de bunuri/servicii declarate de persoana impozabilă și partenerii săi, depunerea cu întârziere a declarațiilor fiscale, domenii de activitate ce prezintă risc, obligații restante față de bugetul general consolidat ș.a.

De menționat este faptul că punerea la dispoziție a dosarului de prețuri de transfer nu scutește contribuabilul de verificarea făcută de către inspectorii fiscali cu privire la corectitudinea prețurilor de transfer. În concluzie, autoritățile fiscale au un interes tot mai crescut față de domeniul prețurilor de transfer, acesta fiind un domeniu vizat în cadrul controalelor fiscale. În aceste condiții, companiile afiliate trebuie să acorde o atenție sporită tranzacțiilor intra-grup, precum și documentației privind prețurile de transfer.