

Prețurile de transfer la nivel european



- Legislația europeană privind prețurile de transfer.
- Comparație între cele mai importante jurisdicții fiscale.
- Evoluții privind România.

Legislația europeană privind prețurile de transfer (1)



Puncte comune:

- Ghidul OECD
- Convenția de arbitraj
- Cazurile CEUJ

Puncte divergente:

- O singură zonă economică – 28 de sisteme de taxare diferite
- Ce se întâmplă cu pierderile fiscale? Un grup MNE poate offseta astfel de pierderi cu profiturile altor filiale?
- Dubla impunere / Dubla neimpunere

Legislația fiscală trebuie să țină pasul cu mediul de afaceri. Accentul pus pe:

- **Transparența** fiscală
- Impozitarea în funcție de **substanța economică**
- Impozitarea în **era digitală**

Legislația europeană privind prețurile de transfer (2)



Măsurile anti-BEPS care au condus, printre altele, la următoarele modificări în ceea ce privește prețurile de transfer:

- Directiva anti-abuz (EU 2016/1164 -12 iulie 2017 implementată în țările UE): limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile, reguli privind societățile străine controlate („CFC rules”) și taxarea la ieșire („exit tax”), regula generală anti-abuz;
- Directiva referitoare la schimbul automat de informații în domeniul fiscal (Directiva 2016/881 de modificare a Directivei 2011/16) – extinderea schimbului automat de informații - CbC reporting.

Legislația europeană privind prețurile de transfer (3)



Măsurile anti-BEPS care au condus, printre altele, la următoarele modificări în ceea ce privește prețurile de transfer:

- Modificarea Liniilor Directoare OECD: introducerea de prevederi care să reflecte Acțiunile 8-10 și Acțiunea 13 BEPS, precum și introducerea de prevederi referitoare la „safe harbours” (măsuri de simplificare) – modificările au fost / sunt efectuate la nivelul țărilor membre OCDE dar și non-membre (ex. România);
- Grupul de discuții – economia digitală.

Legislația europeană privind prețurile de transfer (4)



Recomandări OECD așteptate în următoarele luni:

✓ Tranzacții financiare:

- Împrumuturi intra-grup, cash-pooling, acorduri hedging, asigurări – reasigurări, asiguratorii captivi.
- Garanții asociate împrumuturilor, rating-ul acordat împrumutatului.

✓ Sedii permanente

✓ Intangibile

✓ Recomandări privind perioadele fiscale închise.

Comparație jurisdicții fiscale (1)



Indicator	RO (non-OECD)	FR (OECD)	NL (OECD)
Obligatii privind DPT	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea DPT la cerere pentru contribuabilii mici si mijlocii care depasesc pragurile indicate de Ordinul 442 / 2016 si pregatirea anuala a DPT pentru contribuabilii mari care depasesc pragurile mentionate de Ordin. 	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea unei documentatii de preturi de transfer contemporane (actualizate la zi) pentru toate societatile franceze cu CA> 50 mil EUR (in loc de 400 mil EUR pana la 8 noiembrie 2016). Pentru societatile cu CA>400 mil EUR o documentatie detaliata este obligatorie. 	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea unei documentatii de preturi de transfer contemporane (actualizate la zi) pentru toate olandeze cu CA>50 mil EUR care desfasoara tranzactii intra-grup.
Procent afiliere / situatii afiliere	<ul style="list-style-type: none"> 25%, control economic 	<ul style="list-style-type: none"> 50%, control economic. 	<ul style="list-style-type: none"> Management, control, capital (fara un procent desemnat)
Obligatii privind CbC reporting	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA> 750 mil. EURO 	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA> 750 mil. EURO 	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA> 750 mil. EURO
Termen de prescriptie	<ul style="list-style-type: none"> 5 ani, 10 ani in caz de frauda/evaziune 	<ul style="list-style-type: none"> 3 ani, 5 ani in caz de frauda 	<ul style="list-style-type: none"> 5, 12 ani in anumite situatii
Evitarea dublei impuneri	<ul style="list-style-type: none"> Romania este parte la tratate de evitare a dublei impuneri cu numeroase tari europene si din afara Europei, insa evitarea dublei impuneri in cazurile de preturi de transfer dureaza cel putin 2 ani (Procedura amiabila) 	<ul style="list-style-type: none"> Franta are o retea puternica de tratate de evitare a dublei impuneri iar autoritatea fiscala este eficienta in evitarea dublei impozitari. 	<ul style="list-style-type: none"> Olanda are o retea puternica de tratate de evitare a dublei impuneri iar autoritatea fiscala este eficienta in evitarea dublei impozitari. MAP poate fi accesata intr-una din 3 optiuni - normala, accelerata si extra-accelerata.
Bază de date preferată / Metodă preferată	<ul style="list-style-type: none"> Amadeus / Orbis, TNMM 	<ul style="list-style-type: none"> Diane / Amadeus, TNMM 	<ul style="list-style-type: none"> Amadeus, TNMM

Comparație jurisdicției fiscale (2)



Indicator	RO (non-OECD)	DE (OECD)	PL (OECD)
Obligatii privind DPT	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea DPT la cerere pentru contribuabilii mici si mijlocii care depasesc pragurile indicate de Ordinul 442 / 2016 si pregatirea anuala a DPT pentru contribuabilii mari care depasesc pragurile mentionate de Ordin. 	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea unei documentatii de preturi de transfer contemporane (actualizate la zi) pentru toate societatile germane care desfasoara tranzactii intra-grup. 	<ul style="list-style-type: none"> Pregatirea unei documentatii de preturi de transfer contemporane (actualizate la zi) pentru toate societatile poloneze cu CA / costuri > 2 mil EUR care desfasoara tranzactii intra-grup peste un anumit prag. Un raport simplificat privind tranzactiile intra-grup se ataseaza la situatiile financiare depuse anual. COntribuabilii cu CA > 20 mil EUR trebuie sa pregateasca si Master File. Orice societatea cu CA > 10 mil EUR trebuie sa pregateasca studii de comparabilitate pentru tranzactiile intra-grup.
Procent afiliere / situatii afiliere	<ul style="list-style-type: none"> 25%, control economic 	<ul style="list-style-type: none"> Management, control, capital (fara un procent desemnat) 	<ul style="list-style-type: none"> 5%, control economic
Obligatii privind CbC reporting	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA > 750 mil. EURO 	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA > 750 mil. EURO 	<ul style="list-style-type: none"> Da, pentru societatea mama a unui grup MNE cu CA > 750 mil. EURO
Termen de prescriptie	<ul style="list-style-type: none"> 5 ani, 10 ani in caz de frauda/evaziune 	<ul style="list-style-type: none"> 4 ani 	<ul style="list-style-type: none"> 6 ani
Evitarea dublei impuneri	<ul style="list-style-type: none"> Romania este parte la tratate de evitare a dublei impuneri cu numeroase tari europene si din afara Europei, insa evitarea dublei impuneri in cazurile de preturi de transfer dureaza cel putin 2 ani (Procedura amiabila) 	<ul style="list-style-type: none"> Germania are o retea puternica de tratate de evitare a dublei impuneri iar autoritatea fiscala este eficienta in evitarea dublei impozitari. 	<ul style="list-style-type: none"> Polonia are o retea puternica de tratate de evitare a dublei impuneri iar autoritatea fiscala este, in general, eficienta in evitarea dublei impozitari.
Bază de date preferată / Metodă preferată	<ul style="list-style-type: none"> Amadeus / Orbis, TNMM 	<ul style="list-style-type: none"> Amadeus, TNMM 	<ul style="list-style-type: none"> Tegiel / comparabile locale

Evoluții privind România



Transpunerea în legislația locală a **Directivei ATAD** („Anti-tax avoidance Directive”) prin OG 79 / 2017 prin care:

- Au fost limitate costurile îndatorării;
- Au fost introduse prevederi referitoare la impozitarea la ieșire („exit tax”);
- A fost inclusă regula generală anti-abuz;
- Au fost introduse reguli privind societățile străine controlate („CFC rules”);

Transpunerea în legislația locală a Directivei referitoare la schimbul automat de informații în domeniul fiscal prin OUG 42/2017 și OPANAF 3049/2017 prin care:

- A fost instituită obligația depunerii raportării de țară (CbC reporting) și a notificării privind entitatea raportoare.



CONTACT



Gabriel Biriş, Legal Partner
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu, Tax Partner
rjianu@birisgoran.ro

Alina Andrei, TP Partner
aandrei@cabot-tp.ro



004 0727 713 486



www.cabot-tp.ro
www.birisgoran.ro

