

O noua obligație: Informațiile privind operațiunile cu afiliați vor fi raportate în formularul 394. ANAF le va utiliza în analiza prețurilor de transfer

Operațiunile taxabile din perspectiva TVA realizate între persoane afiliate ar urma să fie declarate în formularului 394, potrivit unui proiect de ordin publicat de ANAF. Introducerea acestei obligații nu este în directă legatură cu scopul declarației 394, respectiv declararea operațiunilor de pe teritoriul național în scopuri de TVA, ci cu analiza de risc privind prețurile de transfer. În expunerea de motive a proiectului se arată că numărul tranzacțiilor cu afiliați este foarte mare raportat la numărul total al tranzacțiilor realizate și că ”din analiza acțiunilor de inspecție fiscală efectuate, s-a constatat faptul că se întâmplă înesc cazuri în care tranzacțiile efectuate între persoane afiliate sunt realizate la un preț inferior celui de piață, în detrimentul afiliaților români și, implicit, a bugetului general consolidat”.

În prezent, prin formularul 394, platitorii de TVA declară toate operațiunile naționale, iar forma lui actuală a suferit o serie de modificări în 2016 când volumul informațiilor pe care contribuabilii ar fi trebuit să le declare a fost mult extins. Din cauza nemulțumirii create de povara administrativă pe care o aducea, ANAF a făcut o serie de ajustări și îmbunătățiri. Așadar, este vorba de un formular a cărui complexitate și dificultate de completare este cunoscută. Declararea operațiunilor realizate cu afiliați în cadrul formularului 394 va impune un nou efort de conformare, mai ales, pentru cei care au un număr ridicat de tranzacții.

Modificările propuse vizează obligația de a preciza calitatea de persoană afiliată, definită de Codul fiscal, prin bifarea casetelor corespunzătoare pentru fiecare furnizor / beneficiar al persoanei impozabile înregistrată în scopuri de TVA care depune declarația informativă.

Identificarea relației de afiliere nu reprezintă un proces simplu. Persoanele afiliate pot fi atât persoane fizice, cât și persoane juridice. De exemplu, sunt considerate persoane afiliate două sau mai multe entități juridice dacă există dețineri între acestea, în mod direct sau indirect, de cel puțin 25% din valoarea părților sociale sau a drepturilor de vot sau dacă există un control indirect între ele.

Informațiile despre relațiile de afiliere și tranzacțiile între aceste persoane care, de regulă, constituie un grup, sunt furnizate către ANAF prin intermediul dosarului de prețuri de transfer, cu mențiunea că obligația le revine companiilor încadrate ca mari contribuabili, iar tranzacțiile cu părțile afiliate declarate sunt cele care depășesc un anumit prag de semnificație, în funcție de natura tranzacției. Extinderea formularului 394 cu o caseta specifică pentru declararea tranzacțiilor cu afiliați realizate în fiecare perioadă fiscală ar viza, însă, toate tranzacțiile cu persoanele afiliate și toate persoanele înregistrate în scopuri de TVA.

Mai exact, contribuabilii trebuie să completeze persoanele afiliate atât înregistrate, cât și neînregistrate în scopuri de TVA, menționând CUI-uri și CNP-uri unice, valoarea bazei impozabile aferentă livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile efectuate către și de la persoane afiliate, și valoarea totală a TVA aferentă, defalcată pe cote de TVA, precum și valoarea totală a bazei impozabile aferentă achizițiilor de bunuri și servicii de la persoane afiliate neînregistrate în scopuri de TVA.

În mod cert, orice obligație suplimentară reprezintă un nou efort de conformare care implică noi costuri și resurse umane, logistice etc. Așa cum am mai spus, informatizarea ANAF ar simplifica procedurile de raportare pentru contribuabili și ar sprijini administrația fiscală să realizeze analize de risc complexe și să identifice mai ușor, mai rapid zonele de neconformare sau de încălcare a legii, utilizând datele deja existente la nivelul autorităților.