

Prețurile de transfer, un subiect cheie al noii furtuni fiscale | Unele companii traversează această perioadă doar cu o umbrelă

Comaniile se confruntă cu presiuni economice complexe, iar prețurile de transfer rămân un element central, care pune în balanță pe de o parte povara fiscală și pe de cealaltă parte reducerea controverselor fiscale. Prețurile de transfer pot afecta nu doar profitabilitatea și impozitul datorat statului, ci și fluxul de numerar al companiei, deciziile de investiții, modelul de afaceri sau indicatorii de performanță. În acest context, este posibil ca unele companii să traverseze această perioadă doar cu "o umbrelă", dar, pentru furtuna care urmează, trebuie demarate acțiuni mult mai consistente, considera reprezentanții EY România.

Într-un dialog cu mediul de business pe tema "*Prețurile de transfer în atenția autorităților fiscale - cum să gestionăm riscurile unei dispute fiscale?*", presiunea resimțită de companii vine din trei zone principale: noile cerințe ale Fiscului, modul de desfășurare a inspecției fiscale și cunoașterea drepturilor și obligațiilor legate de aceste controale.

Principalele idei și recomandări:

Adrian Rus, Partener, Liderul Departamentului de Prețuri de Transfer, EY România: "Zona prețurilor de transfer capătă o importanță și mai mare, având în vedere potențialul sau de reducere a deficitului bugetar, care tocmai a urcat la 96 de miliarde de lei, prin nivelul semnificativ al sumelor ce se pot colecta în urma inspecțiilor fiscale. Anul trecut, Fiscul a stabilit suplimentar în sarcina contribuabililor verificați, prin majorarea bazei impozabile, peste 166 de milioane de euro".

Georgiana Iancu, Partener, Liderul Departamentului de Taxe indirecte, EY România semnaleză faptul că introducerea în formularul de TVA 394 a obligației de raportare a tranzacțiilor cu afiliați poate fi interpretată ca un semnal de extindere a analizei de risc și asupra companiilor multinaționale. "Cum vad autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate între persoane afiliate care fac parte din grupuri multinaționale? Pe scurt, ca acestea sunt realizate la un preț inferior sau superior celui de piață, în detrimentul afiliaților români și, implicit, a bugetului general consolidat.

Aproximativ o treime din veniturile atrase la bugetul de stat este reprezentată de taxele indirecte (TVA, accize, taxe vamale) și o patrimă este reprezentată doar de TVA. În același registru, TVA și accizele ocupă o pondere de 50% în total obligații suplimentare stabilite la contribuabilii persoane juridice. În acest context, este important să ne asigurăm că modul în care tratăm din perspectiva taxelor indirecte efectul unor ajustări de prețuri de transfer este de interes nu doar pentru buzunarul contribuabilului, dar și pentru cel al bugetului de stat", consideră Georgiana Iancu.

Emanuel Bancila, Partener, Liderul practicii de dispute și litigii fiscale, EY România: "Din câte vedem în ultima perioadă, aproape fiecare inspecție fiscală care are ca obiect impozitul pe profit se finalizează cu sume suplimentare și, implicit, cu o dispută fiscală, care, de cele mai multe ori, se încheie cu o hotărâre judecătorească".

Gabriela Bancescu, Director, Departamentul de Prețuri de Transfer, EY România privind desfășurarea unei inspecții fiscale în zona prețurilor de transfer: "În ultimii ani, controalele autorităților fiscale, realizate în zona prețurilor de transfer, sunt foarte riguroase. Pentru a verifica dacă tranzacțiile sunt realizate la prețul corect, autoritățile analizează inclusiv selectarea părții testate, care poate fi compania din România, dar și partenerul din grup, modul de întocmire a studiilor de comparabilitate din perspectiva tuturor criteriilor aplicate, și, de multe ori, acțiunile autorităților duc la modificarea intervalului de referință la care se raportează rezultatul companiei testate".

”Mai mult, vedem ca autoritațile testeaza profitabilitatea obținuta din tranzacțiile analizate. Nu este suficient sa aratam ca politica de prețuri este una corecta, ci, mai important, trebuie sa aratam ca rezultatele efectiv obținute se încadreaza în intervalul de piață”, a subliniat Gabriela Bancescu.

Pentru a se asigura ca dosarul de prețuri de transfer va trece cu bine de o inspecție fiscala, companiile care fac parte dintr-un grup trebuie sa îl adapteze și actualizeze periodic, în așa fel încât sa corespunda cerințelor din România, sa verifice implementarea politicii de prețuri de transfer, sa justifice rezultatele aferente perioadei de criza și sa țina la îndemâna documentația suport suplimentara.

Alex Slujitoru, *Director la Radu și Asociații, firma de avocatura asociata EY*, în legatura cu incidentele care pot aparea în timpul procedurilor inspecției fiscale – suspendarea inspecției, pentru a studia dosarele de prețuri de transfer sau suspendarea inspecției, fara însa ca activitatea de control sa fie efectiv oprita, recomanda: ”Exista o jurisprudența naționala în care decizia de suspendare a inspecției, pentru studierea dosarului, este anulata. Dosarul de prețuri de transfer face obiectul inspecției. Nu poți suspenda inspecția ca sa îndeplinești obiectul inspecției. Contribuabilii aflați într-o astfel de situație ar trebui sa atace aceasta suspendare și sa o invalideze. Ei trebuie sa se asigure ca perioada de suspendare va fi luata în calculul duratei finale a inspecției fiscale și ca orice decizie luata cu depășirea intervalului maxim de inspecției poate fi invalidata”.

În ceea ce privește suspendarea fara ca activitatea de control sa fie oprita – adica inspectorii sa continue sa solicite documente etc., se considera ca niciun contribuabil nu poate fi obligat sa ofere informații pe perioada suspendarii.

Exista și alternative la un litigiu național, care ar avea, între principalele inconveniente pe acelea ca dureaza mult, iar jurisprudența este limitata. Aceasta ar fi, așa cum a explicat Alex Slujitoru, procedura amiabila în baza convențiilor pentru eliminarea dublei impuneri, în baza Convenției de Arbitraj a UE sau în baza unei Directive a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeana.

Pe de alta parte, în decursul anului 2019, ANAF a finalizat doar trei proceduri amiabile cu alte state, în vreme ce 61 se afla în lucru, în diferite stadii de soluționare.

Din perspectiva valorii în vama, deloc de neglijat este și impactul relațiilor între părțile dintr-un grup, considera **Mihai Petre**, *Director, Comerț Internațional, EY România*. ”În ultimul an, am sesizat un numar mare de decizii ale Curții Europene de Justiție legate de nevoia de adaugare în valoarea în vama a marfurilor importate a redevențelor platite catre părțile afiliate. Iar tratamentul ajustarilor de prețuri de transfer, din perspectiva valorii în vama, înca necesita reglaje fine, în funcție de tipul de adaptare dorit - bazat pe cost sau pe marja de profit, simplist vorbind”, a conchis Mihai Petre.