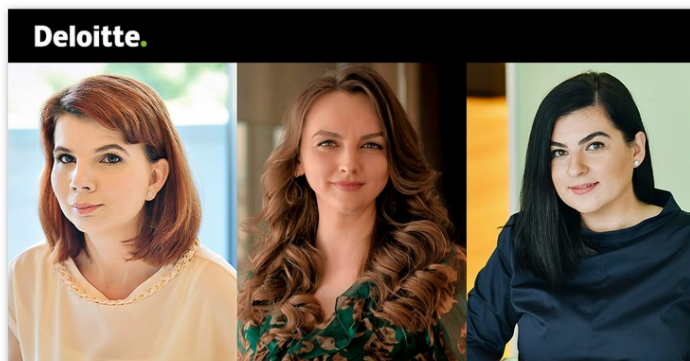


Noua lista a marilor contribuabili – implicații din perspectiva SAF-T și a prețurilor de transfer



Lista nominala a marilor contribuabili, intens așteptata de mediul de business în aceasta perioada, a fost actualizata și publicata recent de Agenția Naționala de Administrare Fiscala (ANAF), prin intermediul Ordinului președintelui ANAF 1782/2021. Aceasta este valabila începând cu data de 1 ianuarie 2022 și conține 3.000 de contribuabili mari, din care aproximativ 1.800 se regasesc pentru prima oara în aceasta categorie.

Încadrarea pe aceasta lista are o importanță deosebita, pentru ca trecerea unui contribuabil din categoria celor mijlocii în cea a marilor contribuabili are implicații semnificative din punct de vedere administrativ și fiscal – presupune noi obligații de documentare și raportare, atât din perspectiva implementarii SAF-T, cât și cu privire la dosarul prețurilor de transfer. În plus, pentru aceștia se schimba și autoritatea de control.

Obligația de documentare anuală a prețurilor de transfer

Înca din anul 2006, în Codul de Procedura Fiscala s-a introdus obligația de a întocmi dosarul prețurilor de transfer pentru contribuabilii care deruleaza tranzacții cu părți afiliate. Scopul pregatirii dosarului de prețuri de transfer este de a analiza daca prețurile practicate de contribuabil în tranzacțiile cu părțile afiliate sunt la nivel de piața și de a demonstra ca nu contribuie la erodarea bazei de impozitare în scopul impozitului pe profit.

La începutul anului 2016, autoritățile au modificat (prin ordinul președintelui ANAF nr. 422/2016) cerințele de întocmire și de prezentare a dosarului de prețuri de transfer, respectiv au stabilit obligații diferite în funcție de categoria contribuabilului și de anumite praguri de semnificație (obținute prin însumarea tranzacțiilor de o anumita natura derulate cu părțile afiliate). Pragurile (exclusiv TVA) au fost stabilite la: 50.000 de euro pentru operațiunile care implica dobânzile încasate/platite pentru serviciile financiare; 50.000 de euro pentru tranzacțiile privind prestarile de servicii primite/prestate; 100.000 de euro pentru achiziții/vânzari de bunuri corporale sau necorporale.

Astfel, contribuabilii mici și mijlocii care deruleaza tranzacții cu părțile afiliate în valoare totala mai mare față de pragurile menționate sunt obligați sa întocmeasca dosarul de prețuri de transfer la solicitarea scrisa a echipei de inspecție, în timpul controlului fiscal, într-un termen cuprins între 30 și 60 de zile, cu posibilitatea prelungirii o singura data cu o perioada de maximum 30 de zile.

Pe de alta parte, în cazul marilor contribuabili a caror valoare a tranzacțiilor derulate cu părțile afiliate depășește anumite praguri de semnificație, s-a stabilit obligația întocmirii dosarului de prețuri de transfer anual, până la data depunerii declarației de impozit pe profit D101. Pragurile de semnificație avute în vedere în cazul marilor contribuabili (exclusiv TVA) sunt: 200.000 de euro pentru dobânzile încasate/platite pentru serviciile financiare; 250.000 de euro pentru tranzacțiile privind prestarile de servicii primite/prestate; 350.000 de euro pentru tranzacțiile privind achiziții/vânzari de bunuri corporale sau necorporale.

În ceea ce privește termenul pentru prezentarea dosarului prețurilor de transfer, acesta este de maximum zece zile calendaristice de la data solicitării, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului stabilit pentru întocmire. Ceea ce este specific acestei categorii de contribuabili este faptul ca solicitarea de prezentare a dosarului se poate face atât în timpul derularii unei inspecții fiscale, cât și în afara unei inspecții fiscale.

Daca pragurile de semnificație menționate în cazul marilor contribuabili nu sunt depășite, criteriile de întocmire și prezentare vor fi cele specifice contribuabililor mici și mijlocii.

Astfel, întreprinderile ce au fost trecute în categoria marilor contribuabili trebuie sa analizeze necesitatea întocmirii dosarului anual de prețuri de transfer din prisma pragurilor valorice menționate.

O alta analiza care trebuie efectuata este legata de exercițiul fiscal pentru care ar trebui sa înceapa pregătirea anuala a dosarului de prețuri de transfer. Având în vedere faptul ca Ordinul nr. 1782/2021 ar trebui sa intre în vigoare de la 1 ianuarie 2022, pentru noii contribuabili mari care au anul fiscal egal cu cel calendaristic și care depășesc pragurile de semnificație relevante, primul exercițiu fiscal pentru care trebuie sa se întocmeasca dosarul de prețuri de transfer anual este 2022. În cazul în care anul fiscal este diferit de cel calendaristic, primul exercițiu fiscal pentru care ar trebui sa se pregateasca dosarul de prețuri de transfer anual este cel care se încheie în cursul anului 2022.

Trebuie remarcat totuși faptul ca Ordinul 442/2016 nu definește în mod specific ce se întâmpla în cazul trecerii contribuabililor mijlocii la mari contribuabili, existând posibilitatea ca echipele de inspecție fiscală sa aiba o alta interpretare.

Din acest considerent, sunt necesare clarificari din partea reprezentanților ANAF, similare cu cele aduse la adoptarea Ordinului 442/2016, pentru a crește gradul de certitudine în ceea ce privește exercițiul fiscal pentru care este obligatorie întocmirea anuala a dosarului de prețuri de transfer în cazul contribuabililor care și-au schimbat statutul.

Raportarea SAF-T, decalata pentru cei nou incluși pe lista

Actualizarea listei cu marii contribuabili este importanta și prin prisma implementarii sistemului de raportare SAF-T începând cu 1 ianuarie 2022, obligatoriu în prima faza pentru aceasta categorie, iar în anii urmatori, și pentru ceilalți contribuabili. Astfel, în acest moment, companiile știu exact daca intra sau nu sub incidența noilor obligații de raportare.

Legiuitorul a facut însa distincție între societățile deja încadrate la categoria marilor contribuabili și cei incluși recent. **În mod specific, pentru prima categorie, obligația de depunere a declarației fiscale pe format SAF-T va începe cu data de 1 ianuarie 2022, în timp ce pentru ceilalți, cu 1 iulie 2022. O perioada de grație de până la șase luni este aplicabila în ambele situații.**

Modelul de [raportare SAF-T](#) pentru care a optat România este unul dintre cele mai complexe de acest tip, deoarece presupune raportarea lunara a tuturor informațiilor contabile și fiscale ale societăților vizate. Lunar se vor raporta date precum înregistrările contabile, încasarile și plățile. În același timp, ANAF poate sa solicite raportari privind mișcările produselor din stoc, iar raportarile mijloacelor fixe se vor realiza anual, odata cu depunerea situațiilor financiare.

Schimbarea administrației

Contribuabilii mari sunt administrați de ANAF-DGAMC (Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili), iar cei care intra acum în această categorie trebuie să aibă în vedere că, de la 1 ianuarie 2022, toate comunicările cu ANAF (cu excepția celei legate de ultimul control fiscal) se vor realiza prin intermediul acestei direcții.

Conform legii, dosarul fiscal al contribuabililor care trec la noua administrație va fi trimis automat de la administrația fiscală actuală la cea nouă în primele zece zile ale lunii ianuarie 2022. Trebuie așadar ca toți contribuabilii vizați de această schimbare să monitorizeze statusul transferului prin spațiul privat virtual (SPV) în vederea identificării și preîntâmpinării unor discrepanțe ce pot apărea în cursul transferului.

Mai mult decât atât, conturile bancare utilizate pentru plățile de TVA, contribuții fiscale și alte taxe trebuie modificate odată cu trecerea în subordinea DGAMC.

Din perspectiva contabilă, contribuabilii care sunt administrați de DGAMC sunt automat încadrați în categoria contribuabililor mari ce depun bilanțul la București, iar pachetul complet de situații financiare în conformitate cu OMFP 1802 trebuie să cuprindă: bilanț (forma lungă), contul de profit și pierdere, date informative, declarația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de numerar, note explicative, raportul administratorului și propunerea repartizării rezultatului contabil, declarația administratorului, hotărârea adunării generale a acționarilor.

Așadar, încadrarea pe noua listă a marilor contribuabili, care poate fi consultată pe site-ul ANAF, are implicații multiple, astfel ca este important ca societățile să o consulte pentru a ști dacă sunt sau nu incluse și, dacă da, să ia măsurile necesare cât mai curând.