

Dosarul Prețurilor de Transfer

Documentul esențial pentru companiile multinaționale care efectuează tranzacții cu părți afiliate. Autoritățile fiscale verifică intens aceste tranzacții pentru a se asigura că respectă principiul valorii de piață.

Solicită consultanță

Află mai multe

Company Structure & Transfer Pricing



Context și Importanță

Interes Ridicat al Autorităților

ANAF examinează intens tranzacțiile cu părți afiliate și verifică dacă acestea respectă principiul valorii de piață.

Risc de Ajustare

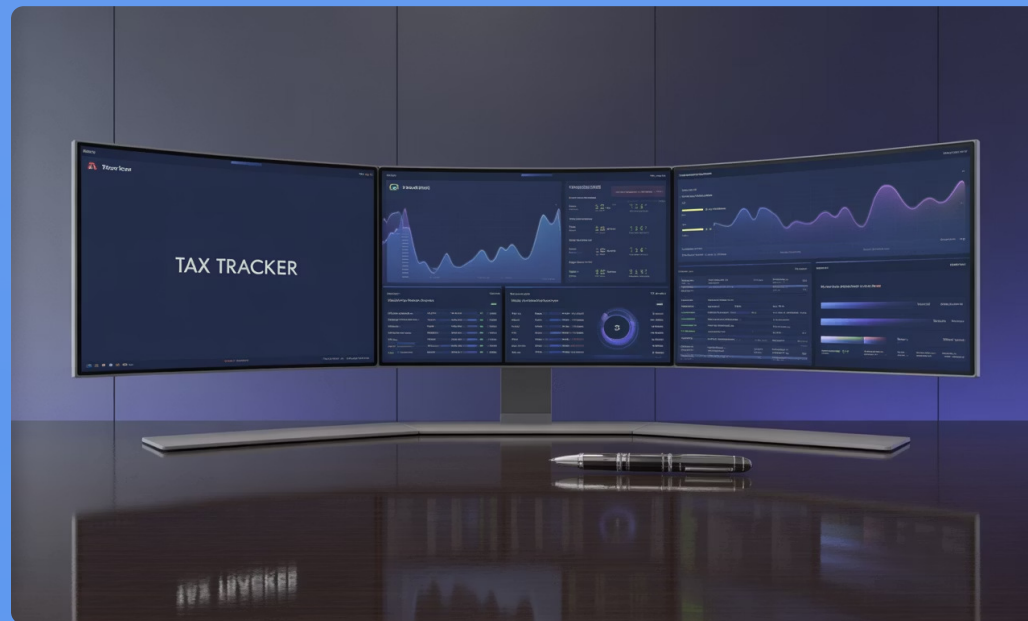
În caz de nereguli, autoritățile pot aplica amenzi, pot opera ajustări și pot obliga contribuabilul la plata de sume suplimentare.

Conformitate Obligatorie

Prețurile trebuie stabilite la valoarea de piață, ca și cum tranzacțiile s-ar face între firme neînrudite.

Ce sunt Prețurile de Transfer?

Prețurile de transfer sunt prețurile stabilite în cadrul tranzacțiilor desfășurate între societăți și părțile sale afiliate. Acestea trebuie să respecte "principiul lungimii brațului" (arm's length), adică să fie stabilite ca între părți independente.



În România, afilierea există când o persoană deține direct sau indirect minim 25% din titlurile de participare sau drepturile de vot, sau când există control efectiv asupra persoanei juridice.

Cadru Legal Relevant



Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală



Ordinul nr. 442/2016 privind quantumul tranzacțiilor, termenele și conținutul dosarului prețurilor de transfer



Ghidul OECD privind prețurile de transfer și Directiva ATAD (Anti-Tax Avoidance)



Praguri pentru Obligativitatea Întocmirii Dosarului

200K€

Servicii Financiare

Pragul pentru contribuabilii mari în cazul
dobânzilor încasate/plătite

250K€

Prestări Servicii

Pragul pentru contribuabilii mari în cazul
serviciilor primite/prestate

350K€

Bunuri

Pragul pentru contribuabilii mari în cazul
achizițiilor/vânzărilor de bunuri

Pentru contribuabilii mijlocii și mici, pragurile sunt de 50.000€ pentru servicii financiare și prestări servicii, respectiv 100.000€ pentru bunuri.

Conținutul Dosarului

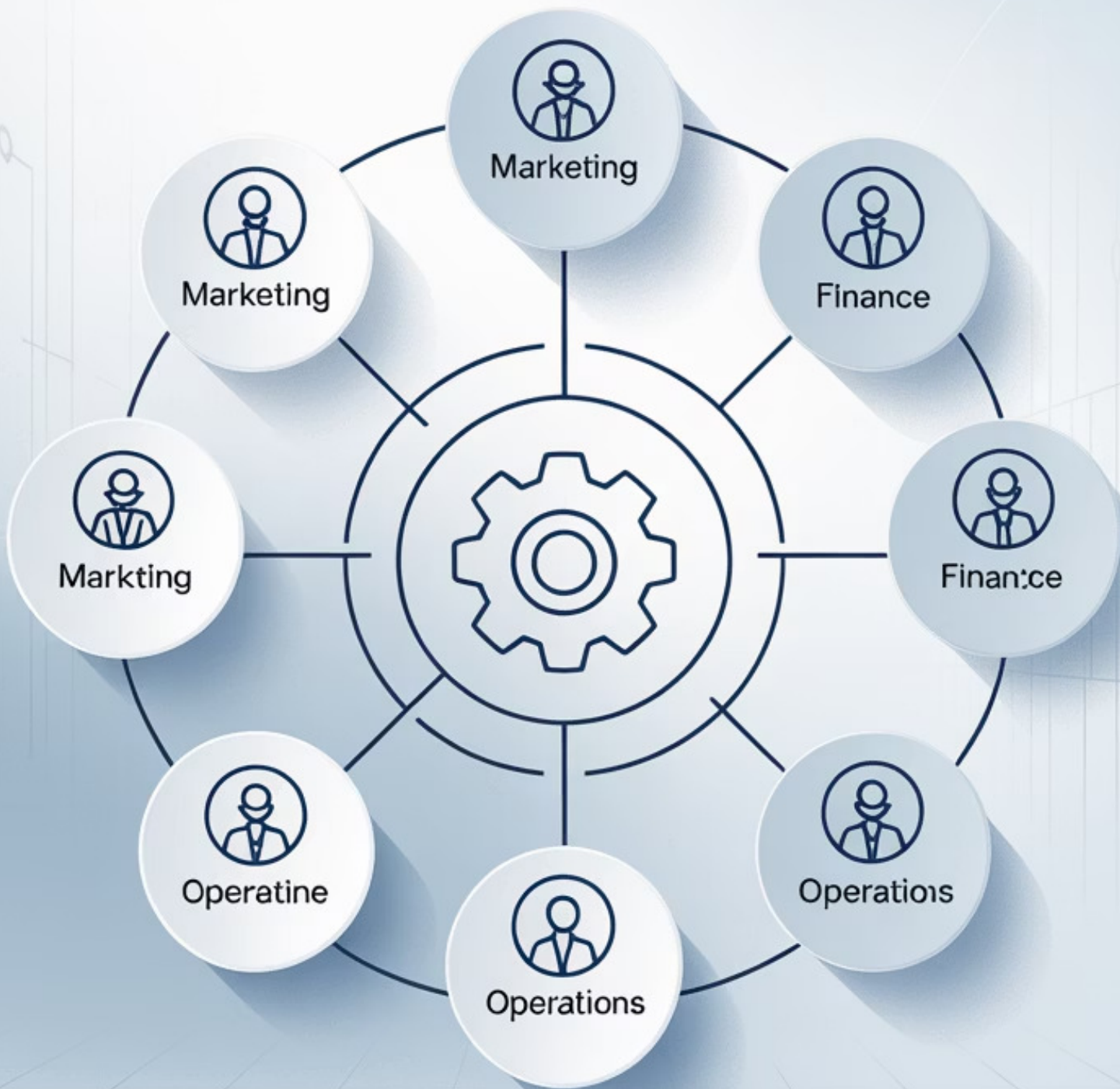
Informații despre Grup

- Descrierea activității și strategia de afaceri
- Structura legală, operațională și organizatorică
- Prezentarea tranzacțiilor între persoane afiliate
- Metodologia de prețuri de transfer

Informații despre Contribuabil

- Descrierea persoanei afiliate
- Prezentarea detaliată a tranzacțiilor intra-grup
- Analiza comparativă
- Metoda de calcul a prețurilor de transfer

Company Structure & Transfer Pricing



Metode de Stabilire a Prețurilor de Transfer

Metoda Comparării Prețurilor

Compară prețul bunurilor sau serviciilor transferate cu prețul practicat între părți independente

Metoda Împărțirii Profitului

Împarte profitul global între părțile afiliate



Metoda Cost Plus

Adaugă o marjă de profit la costurile suportate de furnizor

Metoda Prețului de Revânzare

Pornește de la prețul de revânzare și scade o marjă brută adecvată

Metoda Marjei Nete

Compară marjele nete de profit obținute în tranzacții similare

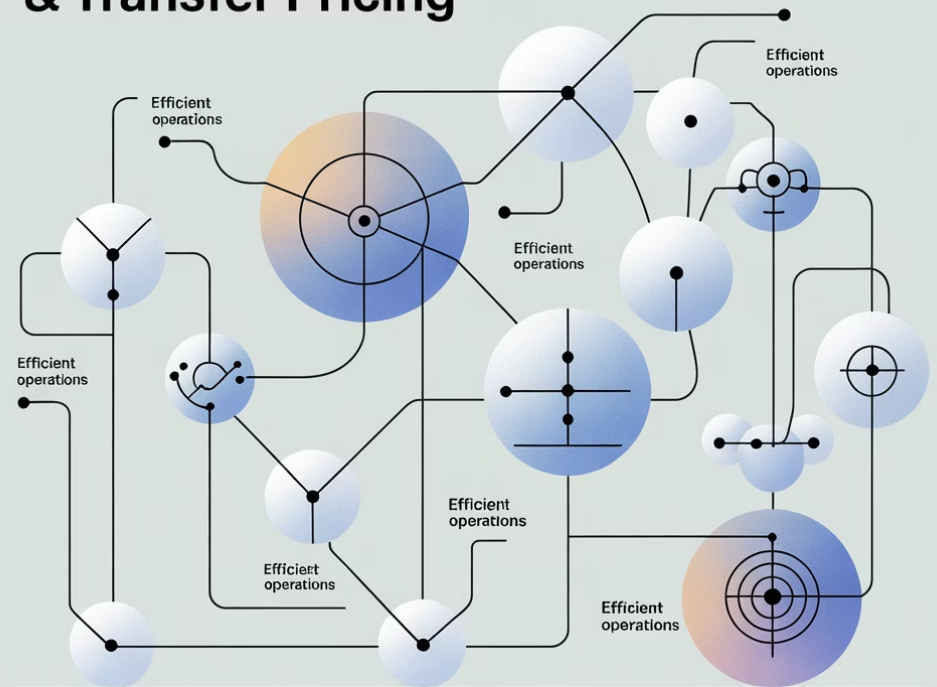
Metoda Cost Plus

Metoda cost plus este o metodă tradițională care adaugă o marjă corespunzătoare la costurile suportate de furnizor pentru a obține un profit adecvat, ținând cont de funcțiile desfășurate, bunurile folosite și riscurile asumate.

Avantaje:

- Poate fi selectată fără justificarea opțiunii
- Necesită mai puține ajustări pentru diferențele între produse
- Se concentrează pe riscurile asumate și funcțiile efectuate

Company Structure & Transfer Pricing



Metoda Marjei Nete

Principiu

Se bazează pe teoria că marjele nete de profit obținute de societăți similare tind să se egalizeze după o perioadă de timp.

Aplicare

Compară marjele nete de profitabilitate cu cele obținute de societăți independente cu profil funcțional și de risc similar.

Limitări

Nu trebuie utilizată când există diferențe substanțiale între companii care afectează marjele nete, fără posibilitatea de ajustare.

Importanța Dosarului Prețurilor de Transfer



Protecție Fiscală

Reduce riscul ajustărilor bazei impozabile și al impozitelor suplimentare



Conformitate Legală

Răspunde cerințelor legale și evită amenzile pentru neprezentare



Instrument de Business

Ajută la organizarea, conducerea și gestiunea eficientă a afacerii

Un dosar solid garantează alocarea eficientă a veniturilor și cheltuielilor, identifică oportunități de optimizare la nivel intra-grup și reduce riscurile fiscale.