



**UNIVERSITATEA DE VEST „VASILE GOLDIȘ” din ARAD
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE**



**PROCEDURA FISCALĂ ÎNTRE TEORIE ȘI PRACTICĂ PRIVIND
DOSARUL PREȚURILOR DE TRANSFER. STUDIU DE CAZ**

Conf.univ.dr. Boiță Marius



Definiții

Ce sunt prețurile de transfer?

Form Organizația de Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE): „Prețurile de transfer sunt prețuri la care o întreprindere transferă bunuri fizice, active necorporale sau furnizează servicii unor întreprinderi afiliate”.

Ce sunt întreprinderile afiliate?

Form OCDE: „Două întreprinderi sunt afiliate dacă una dintre întreprinderi participă direct sau indirect la gestionarea, controlul sau capitalul celeilalte sau dacă „aceleași persoane participă direct sau indirect la gestionarea, controlul ambelor întreprinderi.

Cum prezintă principiul prețului de piață?

Form OCDE: „Tranzacția între părțile afiliate trebuie să fie încheiată la preț de piață, altfel spus la prețul la care s-a încheiat o tranzacție similară între părți independente, în condiții economice comparabile. Dacă prețul tranzacției nu este în ”intervalul de piață”, se consideră că profiturile obținute de părți în urma tranzacției nu sunt corecte, afectând astfel impozitele și taxele plătite.“*

Cum se definește intervalul prețului de piață?

Form OCDE: „Un interval de valori care sunt acceptabile pentru a stabili dacă condițiile unei tranzacții într-o țară respectă principiul prețului de piață și care derivă fie din aplicarea aceleiași metode de stabilire a prețurilor pe baza unor date comparabile multiple sau din aplicarea unor metode diferite privind stabilirea prețurilor de transfer”.

Prețurile de transfer

Istoric

De studii științifice privind Prețurile de transfer s-au făcut în anii '40 în mediul universitar din SUA. Studiile tratau prețurile de vânzare/cumpărării de bunuri și servicii ce sunt vândute/transferate între divizii diferite ale aceleiași societăți, pentru a reflecta performanțele economice ale acestor divizii. În 1960 a fost introdus legislația specifică la sfârșitul anilor '60.

1998 - introduc legislația specifică: China, Slovacia, Brazilia, Japonia, Italia, Noua Zeelandă, Mexic, Republica Coreeană, Spania, Australia, Africa de Sud.

2000 - introduc legislația specifică: Germania, Kazahstan, Rusia, Danemarca, Belgia, Venezuela, Argentina, Canada etc.

2002 - introduc legislația specifică: Thailanda, Portugalia, Polonia, Peru, India, Olanda.

2004 - introduc legislația specifică: România, Columbia, Malaiezia.

Acțiunea internațională:

Crearea cadru pentru evitarea dublei impuneri;

Regulamentul de conduită al prețurilor de transfer;

Tratatul referitor la prețuri de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrații fiscale.

Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) publică primul ghid al prețurilor de transfer în anul 1997, republicat în anul 2010.

Ghidului:

Prevenirea conflictului dintre administrațiile fiscale și societățile multinaționale;

Principii și reglementări interne în general conforme cu Ghidul OCDE.

Prețurile de transfer

Cadrul legislativ național în domeniul prețurilor de transfer

LEGEA nr. 227/2015 privind Codul fiscal ([art.7](#), [art. 11](#));

LEGEA nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala ([art. 52](#), [art. 108](#)).

H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

OPANAF nr. 3736/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluției fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate;

ORDINUL nr. 222/2008 privind conținutul dosarului de prețuri de transfer;

ORDINUL nr. 3737/2015 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Declarație de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii uneia dintre persoanele afiliate";

ORDINUL nr. 442/2016 privind quantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer;

LEGEA nr. 287/2009 privind Codul civil ([art.406](#) - gradul de rudenie);

Ghidul OCDE.

Prețurile de transfer

Metode de stabilire a prețurilor de transfer

Metoda comparării prețurilor: – compararea prețurilor convenite între persoane afiliate cu prețurile convenite în relațiile cu persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea internă a prețurilor); compararea prețurilor convenite între persoane independente, pentru tranzacții comparabile (compararea externă a prețurilor);

comparabilitatea condițiilor economice și/sau termenilor contractuali, în funcție de informațiile identifi-

cabile privind modalitatea de tranzacționare;

prezența datelor necesare pentru calculul al valorii sau valorilor comparabile externe.

Metoda cost-plus: - metoda se bazează pe majorarea costurilor principale cu o marjă câștigătoare adecvată domeniului de activitate al contribuabilului. Punctul de plecare pentru această metodă, în cazul vânzării de mărfuri sau de servicii între persoane afiliate, este reprezentat de costurile producătorului de mărfuri sau de servicii. Costul plus profitul furnizorului într-o tranzacție între părți afiliate va fi stabilit în funcție de vânzător prin referință la costul plus profitul aceluiași furnizor în comparație cu tranzacțiile între ter-

Prețurile de transfer

Metode de stabilire a prețurilor de transfer

metoda prețului de revânzare: - prețul de piață este determinat pe baza prețului de revânzare al produselor și serviciilor către entități independente, diminuat cu cheltuielile de vânzare, alte cheltuieli ale contribuabilului și o marjă de profit. Această metodă se aplică în cazul în care cel care revinde nu majorează substanțial valoarea produsului.

metoda împărțirii profitului: - se aplică în cazurile în care nu se poate face o împărțire a contribuțiilor (costuri suportate, riscuri asumate și active utilizate) fiecărei părți participante la un proiect sau o tranzacție; se folosește în cazul în care tranzacțiile efectuate între persoane afiliate sunt interdependente, astfel încât nu este posibilă identificarea unor tranzacții comparabile;

Presupune estimarea profitului obținut de persoanele afiliate în urma uneia sau a mai multor tranzacții și împărțirea acestor profituri între persoanele afiliate proporțional cu profitul care ar fi fost obținut de către persoane independente. Împărțirea profiturilor trebuie să se realizeze printr-o estimare adecvată a veniturilor realizate și a costurilor suportate în urma uneia sau a mai multor tranzacții de către fiecare persoană;

Profiturile trebuie împărțite astfel încât să reflecte funcțiile efectuate, riscurile asumate și activele folosite de fiecare parte dintre părți;

Profiturile trebuie împărțite astfel încât să reflecte funcțiile efectuate, riscurile asumate și activele folosite de fiecare parte dintre părți.

Prețurile de transfer

Metode de stabilire a prețurilor de transfer

Metoda marjei nete: - este cea mai uzuală metodă dată fiind sensibilitatea scăzută la diferențe funcționale între societatea analizată și societăți terțe selectate;

În vederea calculării marjei nete a profitului, obținută de o persoană în urma unei sau a mai multor tranzacții cu persoane afiliate, și estimarea acestei marje pe baza nivelului obținut de către aceeași persoană în tranzacții cu persoane independente sau pe baza marjei obținute în tranzacții comparabile efectuate de persoane independente.

Implică efectuarea unei comparații între anumiți indicatori financiari ai persoanelor afiliate și aceiași indicatori financiari ai persoanelor independente care activează în cadrul aceluiași domeniu de activitate;

Indicatorii financiari utilizați în aplicarea metodei marjei nete sunt următorii:

Rata rentabilității costurilor totale;

Rata rentabilității vânzărilor;

Rata rentabilității activelor.

Orice altă metodă recunoscută în liniile directoare privind prețurile de transfer, emise de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

Prețurile de transfer

La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor dintre persoane afiliate se folosește una dintre metodele prezentate mai sus.

În vederea stabilirii celei mai adecvate metode se au în vedere următoarele elemente:

a) metoda care se apropie cel mai mult de împrejurările în care sunt stabilite prețurile supuse liberei concurențe pe piețe comparabile din punct de vedere comercial;

b) metoda pentru care sunt disponibile date rezultate din funcționarea efectivă a persoanelor afiliate implicate în tranzacții supuse liberei concurențe;

Dosarul Prețurilor de transfer - 2016

Condițiile de solicitare și prezentare a dosarului prețurilor de transfer

au fost introduse condiții diferențiate pentru întocmirea și prezentarea dosarului, în funcție de categoria contribuabililor (mari, mijlocii, mici) și valoarea anuală a tranzacțiilor derulate cu persoane afiliate, pe categorii de tranzacție.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 442/2016 prevede un prim set de praguri de semnificație avute în vedere pentru valoarea tranzacțiilor derulate de mari contribuabili:

100.000 euro, în cazul dobânzilor înregistrate cu serviciile financiare;

50.000 euro, în cazul prestărilor de servicii;

50.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții / vânzări de bunuri corporale sau necorporale.

Pentru contribuabilii mari, alții decât cei de mai sus, precum și pentru contribuabilii mici și mijlocii se prevede un al doilea set de praguri de semnificație, după cum urmează:

100.000 euro, în cazul dobânzilor înregistrate cu serviciile financiare;

50.000 euro, în cazul prestărilor de servicii;

100.000 euro, în cazul tranzacțiilor privind achiziții / vânzări de bunuri corporale sau necorporale.

Contribuabilii mari care au tranzacții cu persoane afiliate egale sau mai mari decât primul set de praguri de semnificație sunt obligați să prezinte dosarul de transfer.

Restul contribuabililor mari, precum și contribuabilii mici și mijlocii, care au tranzacții cu persoane afiliate egale sau mai mici decât al doilea set de praguri de semnificație sunt obligați să prezinte dosarul de transfer.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 442/2016 intră în vigoare în data de 2 februarie 2016.

Prevederile ordinului se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2016.

Pentru procedurile de administrare inițiate anterior datei de 1 ianuarie 2016 sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la momentul inițierii acestora.

Contribuabilii mari care au tranzacții cu persoane afiliate peste primul set de praguri de semnificație sunt obligați să prezinte anual dosarul pentru tranzacțiile derulate începând cu anul 2016.

Dosarul Prețurilor de transfer – Baza de date

- **ORBIS - ANAF**
 - **AMADEUS – CONSULTANȚII FISCALI**
-

Dosarul Prețurilor de transfer – Studiu de caz

Această temă a fost aleasă din următoarele considerente:

Regimul prețurilor de transfer reprezintă „punctu terminus” al ingeniozității în materie de exploatarea legislației fiscale, deoarece constituie liantul de legătura între reglementările fiscale existente pe diferite piețe naționale.

Mai mult chiar, pornind de la premisa că în structura costului produselor se regăsesc și influențele de natură fiscală (uneori deloc d

Dosarul Prețurilor de transfer – Studiu de caz

1. Prezentarea firmei

Societatea Romvag S.A este o societate pentru producerea de vagoane de marfă a grupului Internațional Railways Industries.

Societatea Romvag S.A este o societate pe acțiuni înființată în anul 1990, cu sediul social în București, Calea Aurel Văcărești, nr. 88 – 103, România, al cărui principal obiect de activitate constituie producția de vagoane de marfă.

Societatea Romvag S.A este certificată ca producător de vagoane de marfă de către Căile Ferate Române și de către entitățile relevante din alte țări europene precum: Germania, Belgia, Elveția, Austria, Franța, Marea Britanie, Slovacia, Italia, Suedia, Ungaria, Olanda și Cehia.

Dosarul Prețurilor de transfer – Studiu de caz

. Date financiare

Principalele date financiare consolidate ale Grupului pentru perioada 2006 – 2010 sunt prezentate în tabelul alăturat:

Informații financiare	2006	2007	2008	2009	2010
 cifra de afaceri	67.284	110.260	176.146	188.696	67.818
rezultatul net	53.796	-8.922	-5.661	-14.004	-49.422
total active	196.523	118.285	171.875	188.541	146.400

Dosarul Prețurilor de transfer – Studiu de caz

În perioada 1 ianuarie 2006 – 31 decembrie 2010, SC. Romvag S.A a fost implicată în următoarele tipuri de tranzacții cu părțile afiliate din grupul IRS:

- producția și vânzarea de vagoane de marfă de către SC. Romvag S.A către IRS Industries;
- producția și vânzarea de boghiuri de către SC. Romvag S.A către IRS Industries și Meva.

Selecția indicatorului de profitabilitate

Indicatorul de profitabilitate utilizat în acest studiu de comparabilitate **este marja netă de profit** aferentă costurilor operaționale (de exploatare), ce exprimă profitabilitatea unei companii prin raportarea la valoarea totală a costurilor operaționale. Acest indicator de profitabilitate reflectă cu acuratețe profitabilitatea unui producător, ținând cont de costurile pe care acesta le înregistrează pentru a adăuga valoare produselor realizate.

Marja netă de profit aferentă costurilor operaționale (2006 - 2010)

	Nr. companii	Minim	Cuartila inferioară	Mediana	Cuartila superioară	M
Eșantionul final	9	1,58%	3,01%	3,72%	11,01%	1

CONCLUZII

obiectivul acestui dosar a fost de a stabili dacă prețurile de transfer aplicate în cazul tranzacțiilor desfășurate între Romvåg S.A și părțile sale afiliate în decursul perioadei 2006 – 2010 sunt fundamentate în conformitate cu principiul valorii de piață.

Marja de profit aferentă costurilor operaționale pentru companiile independente incluse în eșantionul de referință pentru perioada 2006 – 2010 variază între 1,58% și 11,92%; intervalul de piață calculat este cuprins între 3,01% (cuartila inferioară) și 11,01% (cuartila superioară), cu mediana la 3,72%.

În conformitate cu legislația locală, acest interval (respectiv între 3,01% și 11,92%) este considerat adecvat și reprezintă o estimare pertinentă cu privire la valoarea de piață.

În urma analizei efectuate, am concluzionat că tranzacțiile intra-grup desfășurate între Romvåg S.A și părțile sale afiliate în decursul perioadei 2006 – 2010 s-au desfășurat cu respectarea principiului valorii de piață, așa cum acesta este definit în Liniile directoare OCDE și în legislația internă.

BIBLIOGRAFIE



- LEGEA nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- LEGEA nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala
- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal
- OPANAF nr. 3736/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea soluțiilor fiscale individuale anticipate, precum și conținutul cererii pentru emiterea soluției fiscale individuale anticipate
- ORDINUL nr. 3737/2015 privind aprobarea modelului și conținutul formularului "Decizie de ajustare/estimare a venitului sau cheltuielii unei persoane între persoanele afiliate";
- ORDINUL nr. 442/2016 privind cuantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer;
- ORDINUL nr. 222/2008 privind conținutul dosarului de prețuri de transfer;
- LEGEA nr. 287/2009 privind Codul civil
- Ghidul OCDE
- *** <http://www.transferpricing.ro>

Web: www.mariusboita.ro

VĂ MULȚUMESC!

E-mail: bmarius1963@yahoo.com
