



Tax Alert

Romanian and English

Ghidul OCDE cu privire la implicațiile pandemiei COVID – 19 asupra prețurilor de transfer

[Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică \(OCDE\) a publicat recomandări referitoare la impactul pandemiei COVID-19 asupra prețurilor practicate în cadrul tranzacțiilor derulate între societăți afiliate](#)

Condițiile economice fără precedent și reacțiile guvernelor la pandemia COVID-19 au generat provocări importante în ceea ce privește modul de aplicare al principiului valorii de piață.

Ghidul vizează patru domenii prioritare: i) analiza de comparabilitate; ii) alocarea pierderilor și costurilor specifice COVID-19; iii) programe de asistență guvernamentală ; iv) acordurile de preț în avans.

- **Analiza de comparabilitate**

Ghidul prevede că un contribuabil poate utiliza o gamă largă informații disponibile din surse publice pentru a realiza analiza de comparabilitate aferentă tranzacțiilor intra-grup derulate în anul 2020. Pentru estimarea efectelor crizei, OCDE propune o serie de abordări practice în cadrul pregătirii analizei de comparabilitate, cum ar fi:

- analiza evoluției volumului de vânzări în perioada pandemiei COVID-19, față de perioadele anterioare;
- analiza modificării capacității de utilizare relevantă în cadrul grupurilor;

- utilizarea informațiilor macroeconomice sau indicatori publicați de băncile centrale, agențiile guvernamentale, asociații comerciale sau industriale etc.

Documentarea tranzacțiilor intra-grup derulate în anul 2020 ridică dificultăți practice, în special în cazul aplicării metodei marjei nete, având în vedere faptul că informațiile financiare aferente anului 2020 necesare realizării analizei de comparabilitate, nu vor fi disponibile până cel mai devreme la jumătatea anului 2021.

Pentru a oferi mai multă flexibilitate contribuabililor și autorităților fiscale, Ghidul menționează posibilitatea realizării ajustărilor voluntare de prețuri de transfer, aplicarea mai multor metode de analiză sau utilizarea pentru comparabilitate a societăților independente ce înregistrează pierderi, în anumite condiții.

- **Alocarea pierderilor și costurilor generate de COVID-19**

În urma apariției COVID-19, unele grupuri au înregistrat costuri excepționale generate de măsurile luate pentru limitarea efectelor pandemiei. De asemenea, unele grupuri au înregistrat pierderi operaționale. Ghidul subliniază că alocarea costurilor specifice pandemiei COVID-19 trebuie făcută numai în urma analizei repartizării riscurilor în cadrul grupului și de asemenea, trebuie avută în vedere și abordarea utilizată de entități independente în circumstanțe comparabile.

OCDE este deschisă posibilității ca entitățile cu funcții și riscuri limitate ("limited risk") să înregistreze pierderi generate de pandemia COVID în anumite condiții. În vederea determinării măsurii în care o entitate cu funcții și riscuri limitate poate suferi pierderi, este necesară pregătirea unei analize de comparabilitate ce pune accentul pe delimitarea precisă a tranzacției și pe profilul de alocare a riscurilor.

Un alt punct esențial menționat în Ghid este modul de încadrare a costurilor extraordinare, dacă pot sau nu să fie incluse în categoria costurilor operaționale și cum vor fi tratate aceste costuri în analiza de comparabilitate.

În contextul schimbării condițiilor economice, grupurile ar trebui aibă în vedere revizuirea contractelor intra-grup. OCDE precizează că, pentru renegocierea sau modificarea clauzelor contractuale, este esențial să fie avut în vedere comportamentul societăților independente aflate în circumstanțe similare.

- **Programele de asistență guvernamentală**

Ghidul evidențiază că programele de asistență guvernamentală oferite pentru sprijinul contribuabililor în perioada pandemiei COVID-19, pot avea un impact în analiza prețurilor de transfer, fie că este vorba despre asistență acordată direct grupurilor sau asistență acordată societăților independente care activează pe aceeași piață.

Un aspect important menționat în cadrul Ghidului este faptul că trebuie realizată o analiză a tipului de asistență primită pentru a determina dacă reprezintă o caracteristică economică importantă ce poate avea impact material asupra tranzacției controlate.

- **Acordurile de preț în avans (APA)**

Având în vedere faptul că pandemia de COVID-19 a generat modificări ale condițiilor economice, care nu au fost luate în considerare la încheierea APA, Ghidul oferă clarificări cu privire la impactul pandemiei asupra APA unilaterale, bilaterale, multilaterale sau cele în curs de negociere.

În ceea ce privește APA în curs de negociere ce acoperă și anul 2020, OCDE încurajează părțile să adopte o abordare flexibilă și de cooperare, pentru a decide în ce manieră vor lua în considerare

condițiile economice generate de pandemie, inclusiv posibilitatea încheierii unui APA pentru perioada pandemiei și a unui APA pentru perioada post-COVID.

În cazul APA acordate și valide în perioada pandemiei, OCDE recomandă analizarea prezumțiilor critice ce stau la baza acordurilor și adoptarea unei abordări transparente și proactive din partea contribuabililor.

OECD Guidance on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic

The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) released its recommendations on the transfer pricing implications of the COVID-19 pandemic in the transactions performed between related parties

Unprecedented economic conditions and government responses to the COVID-19 pandemic have led to significant challenges in the application of the arm's length principle.

The Guidelines focus on four priority areas: i) comparability analysis; ii) losses and the allocation of COVID-19 specific costs; iii) government assistance programmes; iv) advance pricing agreements.

- **Comparability analysis**

The Guidelines provide that a taxpayer may use a wide range of publicly available information to support the preparation of the comparability analysis of intra-group transactions performed during FY 2020. To estimate the effects of the COVID-19 pandemic, OECD proposes a number of practical approaches in preparing the comparability analysis, such as:

- an analysis of how sales volumes have changed during COVID-19 pandemic, compared to sales generated in pre-COVID period;
- an analysis of the change in utilisation capacity relevant for groups;
- use of macroeconomic information or indicators published by central banks, government agencies, industry or trade associations etc.

Documentation of intra-group transactions performed during FY 2020 may raise practical difficulties in the application of the transactional net margin method, taking into consideration that the financial information for FY 2020 will not be available until mid FY 2021 at the earliest.

In order to provide more flexibility to taxpayers and tax authorities, the Guidelines mention the possibility of applying voluntary (compensating) transfer pricing adjustments, the application of more than one transfer pricing analysis or the use loss making independent companies as comparables, under certain conditions.

- **Losses and COVID-19 specific costs**

As a result of COVID-19, some groups have incurred extraordinary costs generated by the measures taken to limit the effects of the pandemic. In addition, certain groups have registered operational losses. The Guidelines highlight that the allocation of the specific COVID-19 costs should only be made after an assessment of the risks distribution within the group, with consideration to be given to the why independent companies would with the allocation in similar cases.

The OECD is open to the possibility for limited risk companies to incur losses generated by the COVID pandemic, under certain conditions. In determining whether or not a limited risk entity may incur losses a detailed comparability analysis must be performed, with the emphasis on the accurate delineation of the transaction and the risk allocation profile.

Another key point mentioned in the Guidelines is if extraordinary costs arising from COVID-19 may be treated as operating costs, and how these costs should be taken into account in the comparability analysis.

Given the current economic conditions, groups may consider revising the intra-group agreements. OECD states that in order to renegotiate or amend contractual terms, the behaviour of independent parties operating in comparable circumstances should be considered.

- **Government assistance programmes**

The Guidelines highlight that government assistance programmes offered to support taxpayers during COVID-19 pandemic may have an impact on the transfer pricing analysis, irrespective if groups or independent parties operating in the same markets have benefited from these programmes.

An important point mentioned in the Guidelines is that an assessment is necessary in order to determine whether government assistance represents an economically relevant characteristic that may have a material impact on the controlled transaction.

- **Advance pricing agreements (APA)**

Given that the COVID-19 pandemic has led to changes in the economic circumstances, that were not anticipated when APAs were concluded, the Guidelines provides clarifications on the possible impact of the pandemic on existing unilateral, bilateral, multilateral APAs or APAs under negotiation.

With regard to the APAs under negotiation intended to cover FY 2020, OECD encourages the parties to adopt a flexible and collaborative approach to determine how to take into consideration the current economic conditions generated by the pandemic, including the possibility to conclude an APA covering the period affected by the COVID -19 and a separate APA covering the post-COVID period.

In the case of APAs granted and valid during the pandemic, OECD recommends to analyse the critical assumptions underlying the agreements and that taxpayers should adopt a transparent and proactive approach.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this link.

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Liviu Gheorghiu
Senior Manager, Tax Advisory Services

Liviu.Gheorghiu@mazars.ro



Alina Ghiță
Manager, Tax Advisory Services

Alina.Ghita@mazars.ro



Adrian Mutea
Assistant Manager, Tax Advisory Services

Adrian.Mutea@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

mazars