



Obligativitatea pregătirii raportului de prețuri de transfer, în contextul intensificării inspecțiilor fiscale în anul 2021

Intensificarea inspecțiilor fiscale în zona prețurilor de transfer în anul 2021

În ultimii ani, inspecțiile fiscale care au avut în vedere impozitele directe și, în special, aria prețurilor de transfer au devenit din ce în ce mai numeroase, iar anul 2021 aduce o intensificare în acest sens, dar și un interval de timp mai scurt pentru derularea acestora.

Decizia de a începe o inspecție fiscală în cazul unei societăți are la bază o analiză de risc. În principal, societățile a căror marjă de profitabilitate se află în afara intervalului obținut pentru societăți independente care activează în aceeași industrie și în special societăți care înregistrează pierderi operaționale în mai mulți ani fiscali sunt susceptibile a face obiectul unei inspecții fiscale.

Societățile care se regăsesc în categoria marilor contribuabili și care desfășoară tranzacții materiale cu societăți afiliate au obligația de a pregăti anual dosarul prețurilor de transfer. Celelalte categorii de contribuabili care desfășoară tranzacții materiale cu societăți afiliate au obligația de a pregăti dosarul prețurilor de transfer la solicitarea autorităților fiscale.

Astfel, societățile care sunt mari contribuabili ar trebui să aibă raportul de prețuri de transfer pentru anul 2020 deja finalizat, din perspectiva termenului (i.e. finalul lunii martie), ținându-se cont în același timp și de recomandările publicate în data de 18 decembrie 2020 de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) referitoare la impactul pandemiei COVID-19 asupra prețurilor practice în cadrul tranzacțiilor desfășurate între societăți afiliate.

Contribuabilii care au obligația pregătirii raportului de prețuri de transfer în această perioadă

Cine are obligația întocmirii raportului de prețuri de transfer?

- Societățile care fac parte din categoria marilor contribuabili și desfășoară tranzacții cu societăți afiliate care depășesc anumite praguri de semnificație.

Conform prevederilor Ordinului 442/2016, au obligația întocmirii raportului de prețuri de transfer, societățile care fac parte din categoria marilor contribuabili și desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală mai mare sau egală cu oricare dintre următoarele praguri de semnificație:

- 350.000 EUR, în cazul tranzacțiilor privind achiziții sau vânzări de bunuri corporale sau necorporale;
- 250.000 EUR, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite sau prestate;
- 200.000 EUR, în cazul dobânzilor încasate sau plătite pentru serviciile financiare.

Termenul de pregătire a raportului de prețuri de transfer

Termenul de pregătire a raportului de prețuri de transfer este termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal.

Termenul de punere la dispoziție a raportului, în cazul unei inspecții fiscale

În cazul unei inspecții fiscale pe partea de prețuri de transfer, termenul pentru punerea la dispoziție a raportului este de maximum 10 zile calendaristice de la data solicitării, dar nu mai devreme de 10 zile de la expirarea termenului pentru întocmirea acestuia (i.e. termenul legal stabilit pentru depunerea declarațiilor anuale privind impozitul pe profit, pentru fiecare an fiscal).

Societățile care fac parte din categoria marilor contribuabili trebuie să întocmească anual dosarul prețurilor de transfer, deoarece, având în vedere numărul și complexitatea tranzacțiilor derulate de această categorie de contribuabili cu societățile lor afiliate, termenul de punere la dispoziție a raportului nu este suficient pentru pregătirea acestuia, în cazul unei inspecții fiscale în zona prețurilor de transfer.

Pregătirea raportului de prețuri de transfer poate dura între una și trei luni, în funcție de perioada supusă analizei, precum și de numărul tranzacțiilor care trebuie documentate.

- Societățile care fac parte din categoria marilor contribuabili (dar care nu depășesc pragurile menționate mai sus), precum și societățile mici și mijlocii care depășesc anumite praguri de semnificație.

Societățile care fac parte din categoria marilor contribuabili, dar care nu depășesc pragurile de semnificație menționate mai sus, cât și societățile care fac parte din categoria contribuabililor mici și

mijlocii, care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate cu o valoare totală anuală, mai mare sau egală cu oricare din pragurile de semnificație menționate mai jos, au obligația întocmirii raportului de prețuri de transfer numai la solicitarea acestuia în cazul unei inspecții fiscale.

Astfel, nivelul valoric al pragului de semnificație în funcție de tipul tranzacției desfășurată cu societăți afiliate, este:

- 100.000 EUR, în cazul tranzacțiilor privind achiziții sau vânzări de bunuri corporale sau necorporale;
- 50.000 EUR, în cazul tranzacțiilor privind prestările de servicii primite sau prestate;
- 50.000 EUR, în cazul dobânzilor încasate sau plătite pentru serviciile financiare.

Termenul de punere la dispoziție a raportului, în cazul unei inspecții fiscale

În cazul unei inspecții fiscale, termenul de punere la dispoziție a raportului va fi stabilit de către autoritățile fiscale prin formularul de solicitare a raportului de prețuri de transfer. Astfel, termenul va fi cuprins între 30 și 60 zile calendaristice, cu posibilitatea prelungirii o singură dată, la solicitarea scrisă a contribuabilului, cu o perioadă de cel mult 30 de zile calendaristice.

Cu toate acestea, este recomandat ca societățile care fac parte din această categorie să pregătească anual raportul prețurilor de transfer pentru a documenta dacă tranzacțiile desfășurate respectă principiul valorii de piață.

De ce este important să pregătim anual raportul de prețuri de transfer?

Pregătirea anuală a raportului de prețuri de transfer reprezintă un avantaj pentru orice categorie de contribuabil, în sensul în care se pot limita posibile ajustări de prețuri viitoare, se poate revizui sau fundamenta o politică de prețuri de transfer la nivel local sau se pot constata eventuale nereguli pe baza cărora se pot realiza corecții prin care să se diminueze impactul negativ în cazul unei inspecții fiscale.

Ce se întâmplă dacă o societate nu pregătește și nu pune la dispoziție raportul de prețuri de transfer în cazul unei inspecții fiscale?

În primul rând, societățile care nu pregătesc raportul prețurilor de transfer pot primi o amendă în funcție de categoria din care fac parte. Mai mult, în cazul unei inspecții fiscale pe partea de prețuri de transfer, autoritățile fiscale vor pregăti propriile analize ale căror concluzii pot conduce la efectuarea de ajustări de prețuri de transfer care, la rândul lor, pot genera impozit pe profit de plată suplimentar, precum și accesorii.

The obligation to prepare the transfer pricing file in the context of an increasing occurrence of tax audits during FY2021

Increasing occurrence of tax audits on transfer pricing during FY2021

In recent years, the number of tax audits that focused on direct taxes and, in particular, on transfer pricing issues, has become significant and the year 2021 brings a surge in this regard, but also a shorter time frame for the performance and finalization of a tax audit.

The decision to begin a tax audit for a given company is based on a risk analysis. In particular, companies that register profit margins outside the range obtained for independent companies operating in the same industry and more specifically companies which registered operating losses over several tax years are prone to be the subject of a tax audit.

Companies which fall in the category of large taxpayers and carry out transactions with affiliated companies which exceed certain annual materiality thresholds are obliged to prepare the transfer pricing file. The other categories of taxpayers which carry out material transactions with affiliated companies have the obligation to prepare the transfer pricing file upon request of the tax authorities.

Thus, companies that are large taxpayers should have already prepared the transfer pricing file for FY2020, considering the deadline (i.e. end of March), by considering at the same time the recommendations published on 18 December 2020 by the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) on the impact of the COVID-19 pandemic on the prices applied in transactions between affiliated parties.

Taxpayers required to prepare the transfer pricing file during the current period

Who is subject to the obligation of preparing the transfer pricing file?

- Companies which fall under the category of large taxpayers and which perform transactions with affiliated parties that exceed certain annual materiality thresholds.

According to the provisions of NAFA Order No. 442/2016, companies legally bound to prepare the transfer pricing file are companies which fall under the category of large taxpayers and which perform transactions with affiliated parties in annual amounts greater than or equal to any of the following thresholds:

- 350,000 EUR, for purchases / sales of tangible or intangible goods;
- 250,000 EUR, for services received / rendered;
- 200,000 EUR, for interest received / paid for financial services;

The deadline for the preparation of the transfer pricing file

The deadline for the preparation of the transfer pricing file is the legal deadline for submitting the annual corporate income tax returns, for each fiscal year.

The deadline for presenting the transfer pricing file, in the case of a tax audit

In the event of a tax audit on transfer pricing, the deadline for presenting the transfer pricing file is no later than 10 calendar days from date of the request of the authorities, but not earlier than 10 days after the legal deadline for preparing the file (i.e. the legal deadline for submitting the annual corporate income tax returns, for each fiscal year).

Large taxpayers need to prepare their transfer pricing file on an annual basis, as having regard to the large number and complexity of the inter-company transactions in which they are involved, the deadline for the preparation and presentation of the transfer pricing file proves to be insufficient, should a transfer pricing audit commence.

The preparation of the transfer pricing file may last between one and three months, taking into account the period under analysis, as well as the number of transactions which must be reviewed.

- Companies which fall under the category of large taxpayers (but which do not exceed the aforementioned annual materiality thresholds), as well as medium-sized taxpayers which exceed certain materiality thresholds.

Companies which fall under the category of large taxpayers but which do not exceed the aforementioned annual materiality thresholds, as well as small and medium-sized taxpayers which perform transactions with affiliated parties in annual amounts greater than or equal to any of the thresholds mentioned below, are required to prepare the transfer pricing report only upon request from the tax authorities, in case of a tax audit.

Thus, the materiality thresholds for each type of transaction performed with affiliated parties are the following:

- 100,000 EUR, for purchases / sales of tangible or intangible goods;
- 50,000 EUR, for services received / rendered;
- 50,000 EUR, for interest received / paid for financial services;

The deadline for presenting the transfer pricing file, in case of a tax audit

In the event of a tax audit, the deadline for presenting the transfer pricing file shall be determined by the tax authorities, through an official request for the presentation of the transfer pricing documentation. Thus, the deadline shall be established between 30 and 60 calendar days, with the possibility of extending the deadline with maximum 30 calendar days to be applied only once, upon the written request of the taxpayer.

However, it is advisable for taxpayers which fall under this category to prepare the transfer pricing file on an annual basis to evaluate the observance of the arm's length principle of the intragroup transactions performed.

Why is the preparation of the transfer pricing file on an annual basis so important?

The preparation of the transfer pricing file on an annual basis represents a first-hand advantage for all taxpayers, regardless of the category they belong to, as they have the possibility to reduce the potential upcoming price adjustments, to review or substantiate the transfer pricing policy at the local

level, or to ascertain potential issues on the basis of which corrections can be made in order to diminish the impact of a tax audit, should it be the case.

What happens if a company does not prepare and present the transfer pricing file in case of a tax audit?

First of all, companies that do not prepare the transfer pricing file may be subject to a fine in accordance with the category of taxpayers to which they belong to. Furthermore, in the event of a tax audit on transfer pricing, the tax authorities will prepare their own assessment and draw their own conclusions which might result in transfer pricing adjustments, together with additional corporate income tax and late payment penalties.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@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 more than 42,000 professionals – 26,000+ 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.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro