

București, 25 februarie 2016

**Către: Dna. Anca Paliu Dragu
Ministrul Finanțelor Publice**

**Copie: Dl. Gabriel Biriș
Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor Publice**

**Dl. Daniel Diaconescu
Președinte Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Ref: Ordinul ANAF 442/2016 privind prețurile de transfer

Stimată doamnă Ministru,

Stimate domnule Secretar de Stat,
Stimate domnule Președinte,

Coaliția pentru Dezvoltarea României (CDR) salută publicarea Ordinului ANAF numărul 442 din 2016 privind prețurile de transfer („Ordinul”). Considerăm că noul ordin aduce o serie de clarificări necesare și care au fost cerute de mediul de afaceri. În același timp și în continuarea dialogului pe care CDR l-a purtat cu Ministerul Finanțelor Publice și ANAF privind politica prețurilor de transfer, vă transmitem mai jos o serie de observații pe marginea acestui nou Ordin:

1. Prevederile art 13 (2) potrivit căruia *„prevederile prezentului ordin se aplică procedurilor de administrare inițiate după data de 1 ianuarie 2016”* conduc către interpretarea potrivit căreia în cadrul inspecțiilor fiscale derulate după data de 1 ianuarie 2016 s-ar putea solicita ca dosarul prețurilor de transfer să fie întocmit în temeiul Ordinului 442 chiar dacă se referă la perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2016.

Dacă aceasta este și interpretarea organului emitent, atunci Ordinul 442 penalizează tocmai acei contribuabili care până în prezent au înțeles să se conformeze voluntar, pregătindu-și dosarul prețurilor de transfer an de an, fără să fie solicitat de organele de inspecție fiscală astfel încât să se asigure ca tranzacțiile derulate au respectat principiul valorii de piață și, totodată, să își gestioneze cât mai ușor povara administrativă în eventualitatea unui control. Acești contribuabili se regăsesc acum în situația de a avea niște dosare incomplete din punct de vedere al conținutului dosarului (așa cum este el prezentat în cadrul Anexei nr. 3 la noul Ordin), fiind obligați să ocazioneze costuri suplimentare cu ajustarea dosarelor pregătite anterior anului 2016, doar pentru a respecta aceste prevederi.

Din analiza textului legislativ, rezultă că Ordinul 442 a fost emis în baza prevederilor noului Cod Fiscal și a noului Cod de procedură fiscală, coduri care produc efecte începând cu 1 ianuarie 2016. De aceea, considerăm că prevederile sale trebuie să fie aplicabile pentru toți contribuabilii doar pentru tranzacțiile derulate începând cu anul 2016 și nu anterior acestei date. Astfel, toate tranzacțiile desfășurate cu părți afiliate până la 31 decembrie 2015 inclusiv, trebuie să fie documentate și verificate în baza prevederilor Ordinului 222/ 2008 și nu în baza prevederilor Ordinului 442/2016.

Considerăm ca este imperios necesară clarificarea acestei prevederi din articolul 13 (2) astfel încât să nu lase loc de interpretări și să creeze un tratament discriminatoriu între diferitele categorii de contribuabili.

2. Recomandăm să se precizeze termenul de întocmire a dosarului prețurilor de transfer pentru marii contribuabili care au optat pentru un an fiscal diferit de anul calendaristic și care au desfășurat tranzacții cu părți afiliate în 2016.
3. Având în vedere faptul că indicatorii financiari utilizați în cadrul metodelor de justificare a prețurilor de transfer sunt calculați pe baza informațiilor prevăzute de către situațiile financiare anuale, am solicitat în mod explicit ca termenul de pregătire a dosarului prețurilor de transfer să fie unul rezonabil (ie 180 zile de la data depunerii situațiilor financiare). Este foarte important să se păstreze un astfel de termen astfel încât efortul administrativ să nu fie foarte mare pe o perioadă scurtă de timp (în primele luni ale anului fiind foarte multe raportari financiare de făcut). Cu siguranță, termenul minim de întocmire nu trebuie să fie legat de data depunerii declarației anuale de impozit pe profit ci de data depunerii situațiilor financiare anuale.
4. Este neclar dacă pragurile de materialitate prevăzute de Ordinul 442 se aplică și pentru perioade anterioare anului 2016, dar necontrolate în cadrul perioadei de prescripție și care sunt vizate de inspecțiile fiscale inițiate după 1 ianuarie 2016. Sugerăm clarificarea acestui aspect.
5. Vă rugăm să confirmați dacă Art. 8 alin 1 din Ordin trebuie înțeles, în fraza "disponibilitatea rezonabilă a datelor la momentul stabilirii prețurilor de transfer sau la momentul documentării acestora", ca o confirmare ca documentarea pentru stabilirea politicii de prețuri de transfer, în speță analiza economică, va fi acceptată ca atare fără actualizare, chiar dacă nu a fost făcută și o analiza post-factum după închiderea anului. Spre exemplu, politica de prețuri de transfer pentru 2016 stabilită la sfârșitul anului 2015 și prezentată ca atare în dosarul anului 2016, ținând cont că ultimele date disponibile la momentul întocmirii studiului sunt cele aferente anului 2014.
6. Pentru companiile care desfășoară tranzacții sub pragurile de 50,000 EUR pentru dobânzi, 50.000 EUR pentru servicii, respectiv 100.000 EUR pentru bunuri, Ordinul 442 impune doar obligația documentării respectării principiului valorii de piață conform „regulilor generale prevăzute de reglementările financiar – contabile și fiscale” și nu întocmirea dosarului. Sunt necesare clarificări cu privire la ce ar trebui să conțină o astfel de „documentare”. În lipsa acestei clarificări, suntem de părere că vor fi o

mulțime de abordări diferite și posibile abuzuri de interpretare. O soluție ar putea fi să se menționeze că este suficientă o politică de prețuri de transfer care descrie tranzacția, contextul economic al acesteia, responsabilitățile părților implicate și metoda de stabilire a prețului de transfer (fără obligația întocmirii unui studiu de comparabilitate).

7. Art. 7 alin. (1) este confuz întrucât menționează că mecanismul de ajustare se aplică în cazul în care contribuabilul nu a „documentat faptul că prețurile de transfer au respectat principiul valorii de piață”. Ori, mecanismul de ajustare trebuie să se aplice doar în cazul în care se efectuează tranzacții cu persoane afiliate “fără respectarea principiului valorii de piață” – a se vedea și prevederile Codului Fiscal, art. 11. Este necesară modificarea acestui articolul, astfel încât să reiasă că ajustarea se va realiza doar pentru tranzacțiile care nu au respectat principiul valorii de piață și nu în cazul în care contribuabilul nu a documentat faptul că prețurile de transfer au respectat principiul valorii de piață. Atunci când vorbim de dosar incomplet, ar trebui să se aplice mecanismul de estimare și nu cel de ajustare.
8. Ordinul 442 menține aceeași definiție a dosarului incomplet ca vechiul Ordin 222, ceea ce poate conduce în continuare la abuzuri de interpretare din partea inspectorilor fiscali. Este necesară o definiție clară a dosarului incomplet. O soluție ar putea fi să se specifice clar că dosarul incomplet să fie acela care nu conține informațiile menționate în Anexa 3 la Ordinul 442 (i.e. conținutul dosarului).
9. Conținutul dosarului conform Anexei 3 este unul complex, în special în ceea ce privește informațiile ce trebuie incluse în cadrul secțiunii “Informații despre grup”. De exemplu, înțelegem că analiza funcțională trebuie întocmită atât pe lanțul valoric, dar și la nivelul fiecărei entități din grup, indiferent că partea afiliată rezidentă este parte sau nu la aceste tranzacții – punctele A5, A6 și B13 c) din Anexa 3. Ca atare, va fi dificil sau chiar imposibil în anumite situații pentru contribuabilul român să obțină toate aceste informații (e.g. pot exista grupuri care au 100 de entități sau chiar mai multe). O soluție în vederea simplificării procesului de documentare ar putea fi eliminarea punctului A6 din Anexa 3.

Așteptăm cu interes o discuție cu dumneavoastră pe marginea acestor teme și ne exprimăm disponibilitatea de a încerca să identificăm împreună cu dumneavoastră cele mai bune soluții pentru clarificarea punctelor ridicate de CDR.

Cu deosebită considerație,

Angela Roșca
Coordonatorul grupului de lucru pentru fiscalitate