

Prețuri de transfer, BEPS și Brexit (pe înțelesul tuturor)



BEPS (Base erosion and profit shifting) = tendința de maximizare a profiturilor nete ale corporațiilor la nivel mondial. Pârghii utilizate: prețurile de transfer, tratatele de evitare a dublei impuneri care pot genera dubla ne-impozitare !!!

Măsurile de evitare a BEPS care vor fi implementate în țările membre OECD dar și în țările care își completează legislația locală cu prevederile Ghidului OECD în materie de prețuri de transfer precum și cu recomandările OECD (ex. România) au în vedere:

- **Acțiunea 1:** Identificarea dificultăților de aplicare a regulilor fiscale internaționale în ceea ce privește economia digitală (exemplu: vânzarea online, unde se taxează veniturile?). **Efect: modificarea legislației fiscale internaționale și locale.**
- **Acțiunea 2:** Neutralizarea efectelor aranjamentelor hibride care generează dubla neimpozitare. **Efect: modificarea Convenției Model.**
- **Acțiunea 3:** Înnăsprirea regulilor 'CFC' ('controlled foreign company'), prin care să fie eliminată dubla neimpozitare sau să se restrângă deductibilitatea excesivă în ceea ce privește dobânzile, plățile financiare. **Efect: recomandări referitoare la crearea și / sau modificarea legislației fiscale locale.**

Clients & Friends Alert

Iulie 2016

- **Acțiunea 4:** Limitarea erodării bazei impozabile prin deducerile de dobândă și plăți financiare. **Efecte:** *recomandări referitoare la crearea / modificarea legislației fiscale locale / modificări ale Liniilor Directoare ale OECD privind prețurile de transfer.*
- **Acțiunea 5:** Contracarea practicilor fiscale agresive prin transparență și substanță economică. **Efecte:** *strategie de extindere a participării țărilor non-membre OECD la discuții și recomandări. / revizuri ale criteriilor existente.*
- **Acțiunea 6:** Prevenirea abuzurilor care pot rezulta din tratatele existente de evitare a dublei impunerii. **Efecte:** *modificarea Convenției Model / recomandări referitoare la crearea și / sau modificarea legislației fiscale locale.*
- **Acțiunea 7:** Prevenirea evitării artificiale a statutului de sediu permanent. **Efect:** *modificarea Convenției Model.*
- **Acțiunile 8, 9 și 10:** Asigurarea că prețurile de transfer stabilite sunt conforme valorii create. **Efecte:** *modificarea Convenției Model / modificări ale Liniilor Directoare ale OECD privind prețurile de transfer.*
- **Acțiunea 11:** Dezvoltarea de metodologii pentru colectarea și analiza datelor despre BEPS și acțiunile pentru abordarea acestor date. **Efect:** *recomandări în ceea ce privește colectarea datelor și metodologii de analiză.*
- **Acțiunea 12:** Recomandări pentru obligativitatea prezentării aranjamentelor de planificare fiscală agresivă. **Efecte:** *recomandări referitoare la crearea / modificarea legislației fiscale locale.*
- **Acțiunea 13:** Re-examinarea documentației de prețuri de transfer. **Efecte:** *recomandări referitoare la crearea / modificarea legislației fiscale locale / modificări ale Liniilor Directoare ale OECD privind prețurile de transfer.*
- **Acțiunea 14:** Eficientizarea mecanismelor de soluționare a disputelor fiscal / arbitraj. **Efect:** *modificarea Convenției Model.*
- **Acțiunea 15:** Dezvoltarea de instrumente multilaterale (care să permită modificarea tratatelor bilaterale existente în prezent). **Efecte:** *Dezvoltarea de rapoarte / publicații care identifică problemele fiscale și juridice internaționale / Dezvoltarea unui instrument multilateral de abordare.*

Aceste măsuri vor fi adoptate în perioada următoare, o parte dintre ele fiind deja implementate. Rezultatele acestor acțiuni se vor concretiza în modificări de legislație la nivelul țărilor membre OECD, precum și la nivelul țărilor non-membre participante la sesiunile de lucru (ex. România).

Sursa:

OECD (2013). Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. OECD Publishing.

Măsuri la nivelul României

România este asociat BEPS, în urma invitației directorului Centrului pentru Politică Fiscală și Administrație al OECD din 15 martie 2016.

Calitatea de asociat BEPS presupune următoarele:

- Toate țările și jurisdicțiile vor lucra cu OCDE și membrii G20 la dezvoltarea standardelor legate de acesta și la monitorizarea implementării întregului pachet BEPS,
- Evaluarea celor 4 standarde minime BEPS referitoare la practici fiscale neloiale, abuzul de acorduri fiscale, cerințe de raportare de la țară la țară (country by country reporting),
- Angajamentul de a introduce pachetul BEPS și de a-l aplica, ținând cont de faptul că termenele limită de implementare pot diferi de la țară la țară, în funcție de nivelul de dezvoltare,
- Participarea unei țări la realizarea cadrului BEPS va permite proiectarea implementării proiectului BEPS în propria țară și va da certitudinea că soluțiile BEPS se pot aplica pentru toate țările și jurisdicțiile implicate.

Pe înțelesul tuturor, calitatea de asociat BEPS pe care o are România înseamnă că țara noastră va implementa în legislația locală recomandările OECD pentru cele 15 direcții / acțiuni de lucru menționate mai sus. Până acum, conform Codului Fiscal, România a aplicat Liniile Directoare ale OECD în ceea ce privește prețurile de transfer. Acestor Linii Directoare li se vor adauga și alte măsuri / recomandări ale OECD pentru a evita erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor.

Cele mai afectate de noul pachet legislativ vor fi grupurile multinaționale care desfășoară tranzacții intra-grup și societățile române cu operațiuni în zona online (ex. comert online) în afara țării.

Sursa:

Memorandum al Ministrului Finanțelor Publice nr. 400 391 /24.05.2016

Implicațiile Brexit în ceea ce privește prețurile de transfer

Grupurile multinaționale cu operațiuni în Marea Britanie și România nu vor fi afectate imediat, având în vedere că principiile OECD în materie de prețuri de transfer se aplică indiferent de apartenență sau nu la Uniunea Europeană (Marea Britanie este membru OECD, iar România, desi nu este membru, are prevederi în legislația locală care spun că urmează Liniile Directoare ale Organizației în materie de prețuri de transfer).

Drept urmare, pe termen scurt, nu vor exista obligații noi de conformare.

Cu toate acestea, pe termen mediu și lung, vom asista la reconfigurarea hărților fiscale ale Marii Britanii în raport cu UE și viceversa, datorită următoarelor evenimente posibile:

- Restructurări, reorganizări de grupuri cauzate de noul sistem de TVA (societățile britanice nu vor mai aplica același sistem de TVA, nu se vor mai aplica Directivele europene).
- Migrarea societăților britanice către alte destinații din Uniunea Europeană.

Clients & Friends Alert

Iulie 2016

Despre noi

Biriș Goran și-a extins practica fiscală prin furnizarea de servicii de prețuri de transfer în colaborare cu firma Cabot Transfer Pricing.

Cabot Transfer Pricing este prezentă pe piața de consultanță în domeniul prețurilor de transfer din anul 2011 și a asistat în jur de 60 de filiale ale marilor grupuri multinaționale și locale în ceea ce privește pregătirea dosarului prețurilor de transfer, pregătirea politicilor prețurilor de transfer, pregătirea Master File la nivel de grup.

Colaborarea dintre Biriș Goran și Cabot Transfer Pricing își propune să ofere servicii complete de prețuri de transfer de la pregătirea dosarului de prețuri de transfer până la asistență în timpul controlului fiscal și servicii de asistență fiscală și juridică în pregătirea contestațiilor referitoare la prețurile de transfer și susținerea lor în instanță.

Contact Cabot Transfer Pricing:

Alina Andrei aandrei@cabot-tp.ro
Consultant Fiscal +40 72 771 3486

Contacte Biriș Goran:

Ruxandra Jianu Sorin Biban
rjianu@birisgoran.ro sbiban@birisgoran.ro

Biriș Goran SPARL
Bd. Aviatorilor nr. 47, RO-011853 București

T +4 021 260 07 10
F +4 021 260 07 20

Dacă doriți să vă abonați gratuit la Tax Alert-urile noastre, vă rugăm să vă înscrieți pe siteul nostru www.birisgoran.ro, sau printr-un email la office@birisgoran.ro.

NOTIFICARE: Acest Tax Alert este furnizat exclusiv în scop informativ și nu este destinat a fi considerat o opinie juridică; prin urmare, nu poate lua în considerare aspectele care nu pot fi abordate în prezentul document. Biriș Goran SPARL are drepturi de autor asupra prezentului document © 2016. Toate drepturile rezervate. Orice distribuție sau reproducere a unei părți din sau a întregului document în orice formă este interzisă fără acordul scris expres din partea Biriș Goran.