

Tax & Legal Weekly Alert

10 – 14 iulie 2017

În acest număr:

Prețuri de transfer: OCDE a emis un ghid actualizat

O variantă actualizată a Ghidului OCDE - Liniile directoare privind prețurile de transfer pentru companiile multinaționale și administrațiile fiscale a fost publicat pe 10 iulie 2017 de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE). Versiunea anterioară a liniilor directoare a fost emisă în anul 2010.

Codul Fiscal românesc recomandă respectarea prevederilor Liniilor directoare privind prețurile de transfer ale OCDE.

Impactul pentru companiile din România

- Accentul va fi pus pe substanța economică a fiecărei tranzacții intra-grup;
- Va crește transparența prin raportări suplimentare privind activitățile societăților din grup, aceasta determinând o analiză de risc, din punct de vedere fiscal mai aprofundată cu privire la modul de alocare la nivel global a veniturilor, profiturilor și taxelor.

Evenimente Deloitte

[Cea de-a patra directivă anti-spălare de bani va intra în vigoare la 26 iunie 2017](#)
– business breakfast organizat la sediul Deloitte

Deloitte în mass-media

Un articol despre digitalizarea relației dintre bănci și clienți – Perspective juridice, de Lorena Butușină, Avocat Reff & Asociații

Cele mai relevante modificări aduse de versiunea actualizată a Ghidului OCDE

Noua versiune a ghidului OCDE include o serie de recomandări preluate din rapoartele BEPS – Erodarea bazei impozabile și mutării profiturilor¹. Reamintim că România a devenit membru asociat BEPS începând cu luna iunie 2017.

Principalele modificări aduse de noua versiune a Ghidului OCDE:

Ațiunile 8-10 „Alinierea rezultatelor prețurilor de transfer la procesul de creare de valoare adăugată”	
<p>Capitolul I, Secțiunea D („Linii directe pentru aplicarea principiului valorii de piață”)</p> <p><i>Această secțiune a fost ștearsă în întregime și a fost înlocuită cu noi îndrumări</i></p>	<p>Entitățile membre ale grupurilor multinaționale nu vor fi remunerate doar pe baza capitalului furnizat, ci și pe baza controlului exercitat în luarea deciziilor.</p>
<p>Capitolul VI („Considerente speciale cu privire la intangibile”)</p> <p><i>Această secțiune a fost ștearsă în întregime și a fost înlocuită cu noi îndrumări</i></p>	<p>Noile îndrumări includ informații cu privire la definirea imobilizărilor necorporale, principiile de alocare corespunzătoare a profiturilor asociate cu transferul și utilizarea imobilizărilor necorporale precum și măsuri speciale în cadrul imobilizărilor necorporale a căror valoare este greu de identificat.</p> <p>De asemenea, trebuie să se asigure că profiturile asociate transferului și utilizării imobilizărilor necorporale sunt alocate corespunzător, în conformitate cu procesul de creare a valorii adăugate prezente și viitoare.</p>
<p>Capitolul VII („Considerente speciale cu privire la tranzacțiile intra-grup”)</p> <p><i>Această secțiune a fost ștearsă în întregime și a fost înlocuită cu noi îndrumări</i></p>	<p>Noile prevederi includ îndrumări cu privire la serviciile intra-grup cu valoare adăugată redusă precum și o abordare simplificată a acestora.</p>
Ațiunea 13 „Documentația de prețuri de transfer și raportarea Country-by-Country”	
<p>Capitolul V („Documentare”)</p> <p><i>Această secțiune a fost ștearsă în întregime și a fost înlocuită cu noi îndrumări</i></p>	<p>Documentația de prețuri de transfer trebuie să conțină:</p> <ul style="list-style-type: none"> - O documentație care să cuprindă informații cu privire la grupul de companii multinaționale („Master file”); - O documentație locală care să cuprindă informații cu privire la tranzacțiile intra-grup ale contribuabililor („Local file”); - O documentație care să cuprindă informații cu privire la modul în care sunt alocate veniturile și taxele precum și raportarea anumitor indicatori financiari („Country-by-Country Report”).

Modificări majore apar și în capitolele II („Metode de prețuri de transfer”), IV („Abordări Administrative în vederea evitării și rezolvării disputelor în materie de prețuri de transfer”) – îndrumări revizuite cu privire la zonele de siguranță, VIII („Aranjamente privind contribuțiile la cost”), IX („Aspecte privind restructurările de afaceri din perspectiva prețurilor de transfer”).

O parte din sesiunile de lucru ale BEPS nu au fost finalizate și prin urmare nu au fost integrate în cadrul versiunii actualizate a Ghidului OCDE. Acestea se referă la îndrumări cu privire la imobilizările necorporale greu de evaluat și atribuirea profiturilor către sediile permanente.

¹ En. “Base Erosion and Profit Shifting”

Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Ciprian Gavrilu
Director
+40 21 222 16 61
cgavrilu@deloittece.com



Alexandra Bunea-Oprișescu
Senior Manager
+40 21 207 56 96
aoprișescu@deloittece.com



Ioana Botez
Senior Manager
+40 21 222 16 61
ibotez@deloittece.com



Bogdan Barbu
Senior Manager
+40 21 207 56 51
bbarbu@deloittece.com



Adriana Neacșu
Manager
+40 21 207 98 26
adnitoiu@deloittece.com



Bogdan Constantinescu
Manager
+40 21 207 56 79
bconstantinescu@deloittece.com

Evenimente Deloitte

Deloitte România va organiza pe 26 iulie seminarul *Cea de-a patra directivă anti-spălare de bani va intra în vigoare la 26 iunie 2017*, ce va avea loc la sediul companiei din Bdul Nicolae Titulescu, 4-8 Nicolae Titulescu, Intrarea de Est, etaj 2, sector1, Bucuresti.

Agenda:

- The 4AMLD: what are the new challenges?;
- Risk Based Approach: how banks should include money laundering and financing of terrorism risks within their overall risk management
- AML risk assessment tool: web based tool, our solution which answer to a key requirement of the 4th AMLD

Lectori:

Dimitrios Goranitis – Partner - Banking Risk & Regulatory Advisory, Deloitte Central Europe

Kaulins Janis –Forensic Leader, Deloitte Latvia SI

Pentru mai multe detalii și înregistrare la eveniment, dați clic [aici](#).

Deloitte în mass media

Un articol despre digitalizarea relației dintre bănci și clienți – Perspective juridice, de Lorena Butușină, Avocat Reff & Asociații

http://www.hotnews.ro/stiri-specialisti_deloitte-21894034-credite-acordate-online-fara-prezenta-fizica-banca-cum-pot-inlaturate-impedimentele-juridice-din-calea-unei-relatii-electronice-clientii.htm



Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România