

Prețurile de transfer în România 2020

right people
right size
right solutions





Despre studiu

- **Prin definiție, prețurile de transfer reprezintă prețurile la care se derulează tranzacțiile între companiile care sunt părți ale aceluiași grup, numite și părți afiliate.**
- Conform legii, tranzacția între părțile afiliate trebuie să fie încheiată la prețul de piață, altfel spus la prețul la care ar fi fost încheiată o tranzacție similară între părți independente, în condiții economice comparabile. Dacă prețul tranzacției între părțile afiliate nu se încadrează în "intervalul de piață", se consideră că profiturile obținute de părți în urma tranzacției nu sunt corect reflectate, afectând astfel impozitele și taxele plătite.
- PKF Finconta a realizat acest studiu pentru a determina gradul de conștientizare a contribuabililor cu privire la legislația prețurilor de transfer (TP) în România, inclusiv importanța politicilor TP, documentația contemporană și riscurile/expunerea în cazul auditurilor TP. Suntem încântați să prezentăm rezultatele acestui studiu, pentru care am avut respondenți din toate sectoarele majore din industrie.

- Studiul a fost realizat prin metoda CAWI (Computer Assisted Web Interviewing)
- Chestionarul care conține 18 întrebări a fost aplicat în perioada 30.09.2020-02.11.2020

- Prezentul raport este realizat prin analiza celor 114 de răspunsuri complete primite la chestionarul aplicat online
- Datele demografice sunt prezentate detaliat în secțiunea cu același nume

Pe baza răspunsurilor respondenților, rezultatele studiului arată că există un nivel bun de cunoaștere a cerințelor TP de conformitate.





Principalele concluzii ale studiului

57% (44% în 2018)

dintre companiile respondente consideră tema prețurilor de transfer ca fiind de importanță crescută pentru ele în 2020



55% (26% în 2018)

spun că motivul principal al temerilor că vor spori problemele legate de stabilirea prețurilor de transfer ține de creșterea volumului tranzacțiilor intra-grup



50% (53% în 2018)

dintre companiile respondente văd tema prețurilor de transfer ca pe o potențială problemă fiscală în următorii 2 ani

28% (18% în 2018)

dintre companii spun că politica grupului privind prețurile de transfer este adoptată fără modificări la nivelul companiei din România



35% (18% în 2018)

consideră că departamentul financiar local și cel de la nivel de grup trebuie să aibă principala responsabilitate pentru stabilirea prețurilor de transfer



57% (42% în 2018)

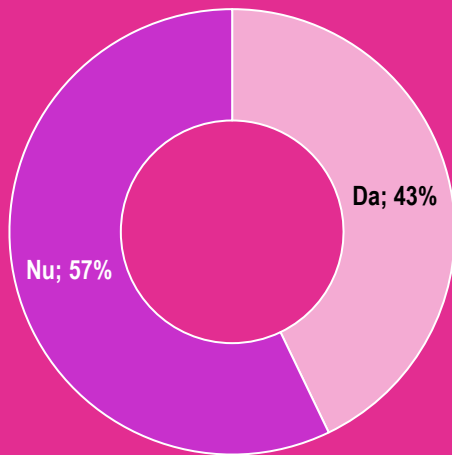
dintre companii spun în 2020 că documentația privind prețurile de transfer este axată pe cerințele specifice din România



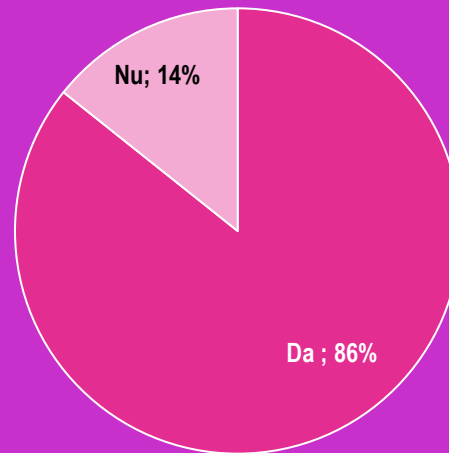
Date demografice



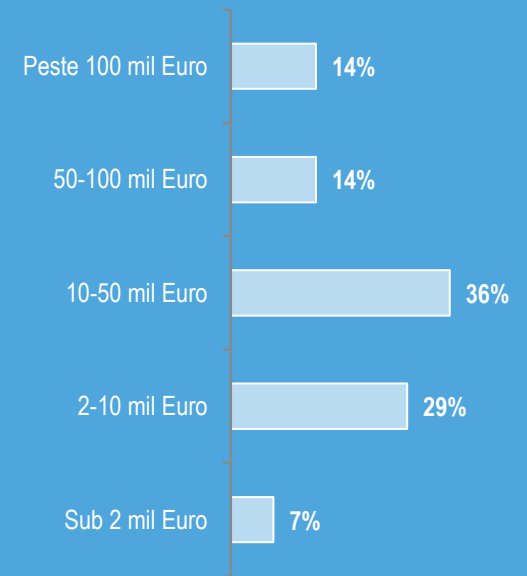
CAPITAL AUTOHTON



COMPANIE PRIVATĂ



CIFRA DE AFACERI

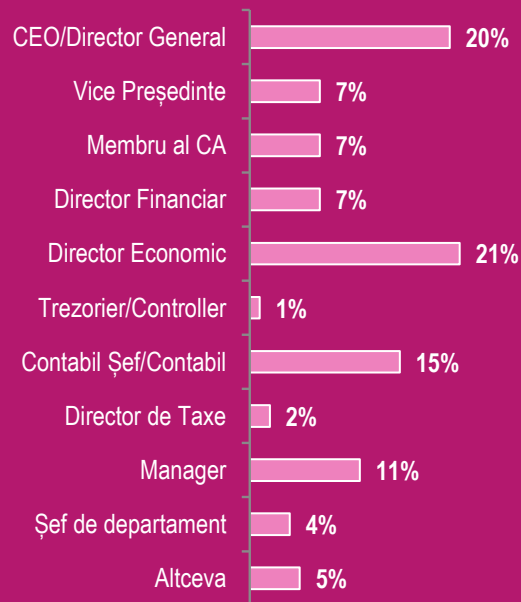




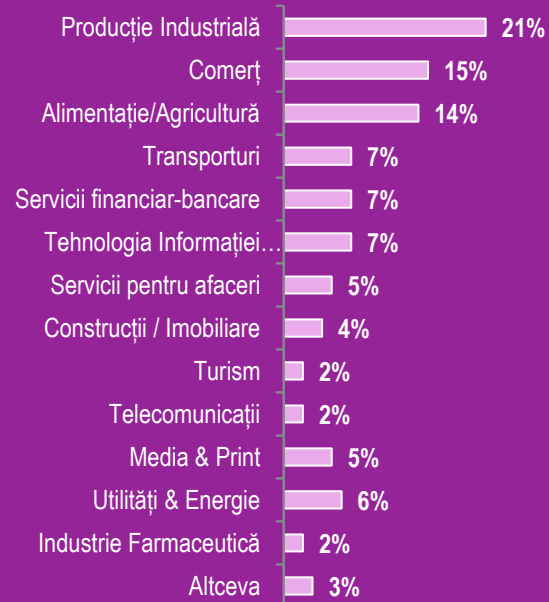
Date demografice



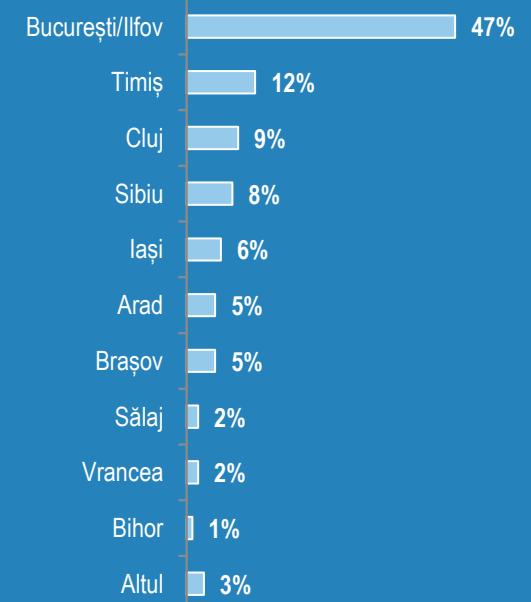
FUNCȚIA RESPONDENTULUI



DOMENIUL DE ACTIVITATE

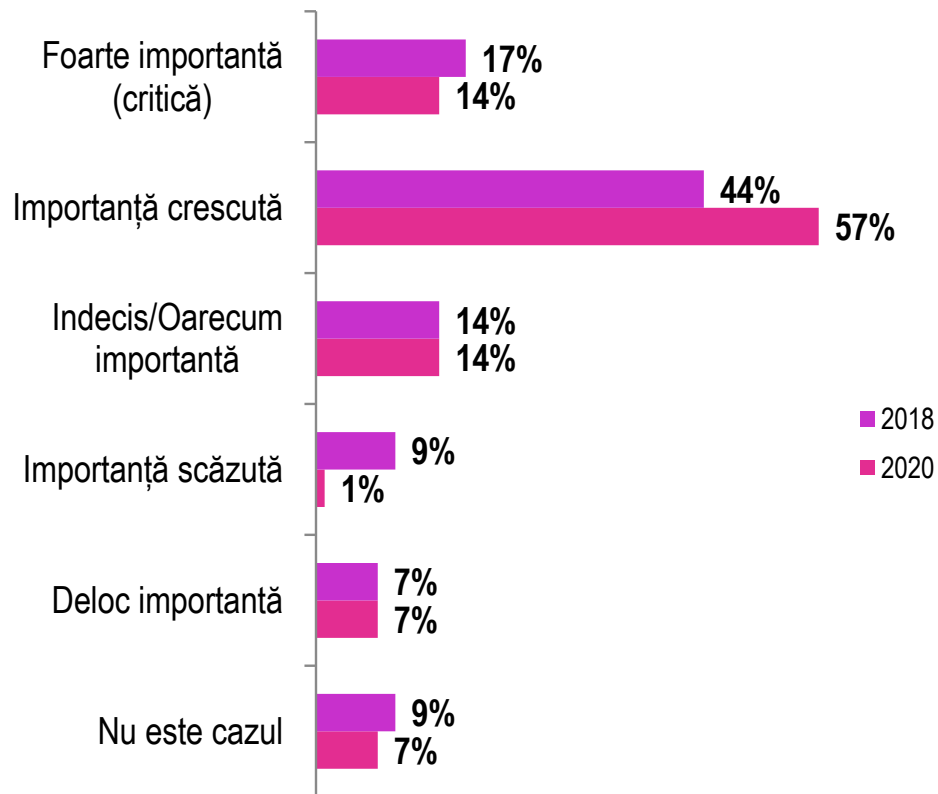


SEDIUL SOCIAL (JUDEȚ)





1. Cât de importantă considerați că este tema prețurilor de transfer pentru companie în acest moment?

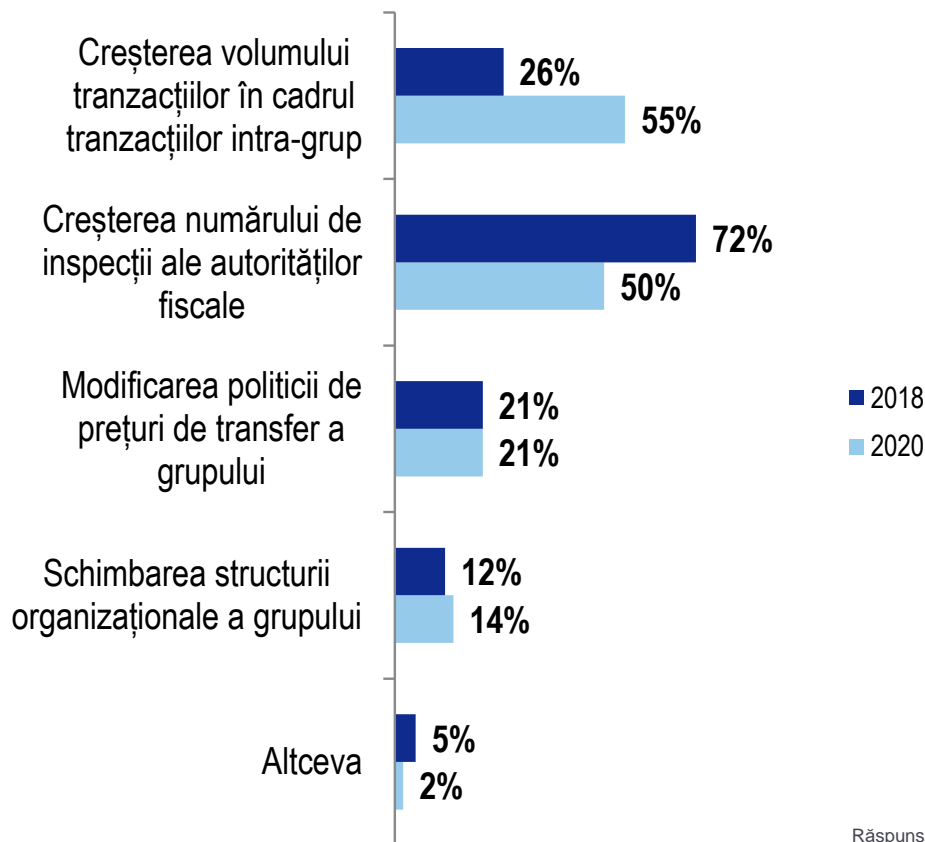


57% dintre companiile respondente consideră tema prețurilor de transfer ca fiind de importanță crescută în 2020, în creștere de la 44% în 2018

Tema prețurilor de transfer este pe lista punctelor importante pe agenda companiilor din România. Numai 1% spun că această temă are importanță scăzută în 2020, față de 9% în 2018, în timp ce doar 7% nu o consideră deloc importantă, la fel ca la ediția trecută.



2. Care considerați că sunt motivele temerilor contribuabililor că vor spori problemele legate de stabilirea prețurilor de transfer?



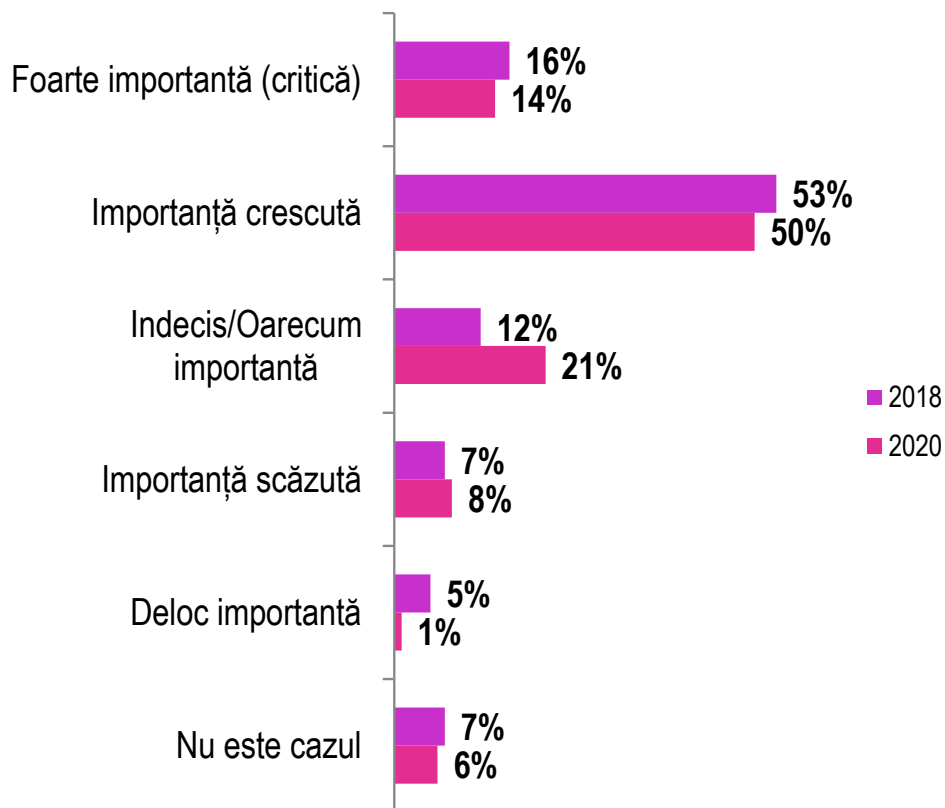
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

55% dintre companiile respondente în 2020 spun că motivul principal al temerilor că vor spori problemele legate de stabilirea prețurilor de transfer ține de creșterea volumului tranzacțiilor intra-grup

Pe de altă parte 50% spun că aceste motive sunt legate de creșterea numărului de inspecții ale autorităților fiscale, iar 21% spun că țin de modificarea politicii prețurilor de transfer a grupului, urmate de 14% care văd mai mult motive legate de schimbarea structurii organizaționale a grupului.



3. Cât de importantă considerați că va fi tema prețurilor de transfer ca problemă fiscală pentru compania dvs. în următorii 2 ani?



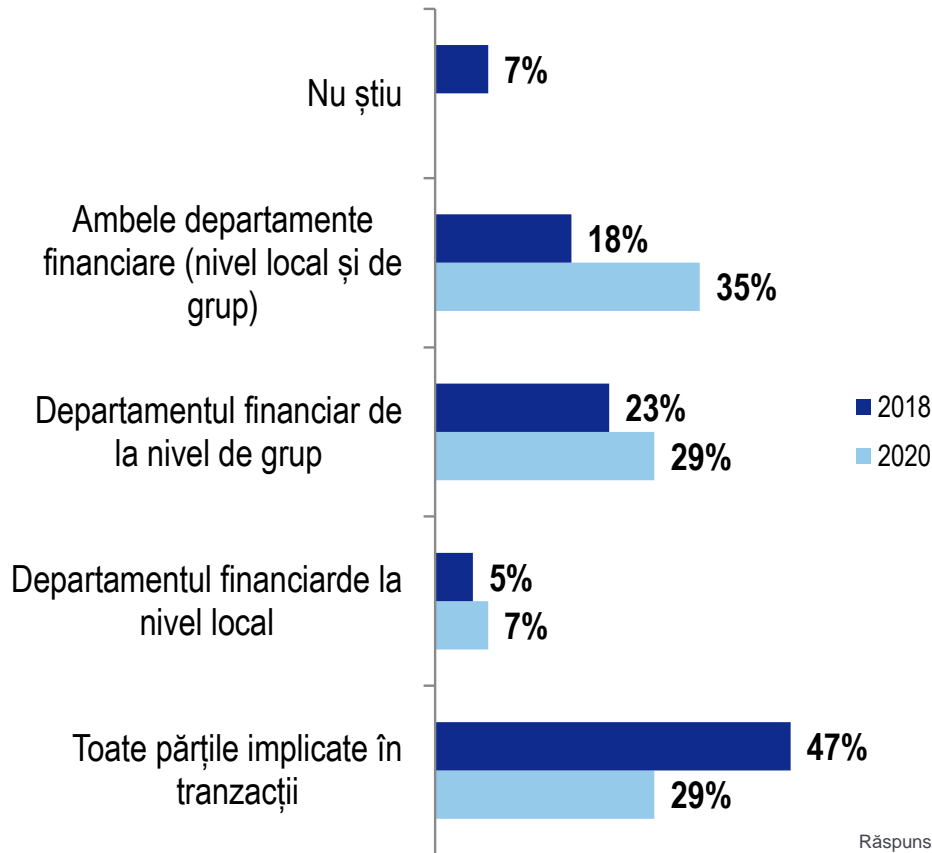
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

50% dintre companiile
respondente văd tema prețurilor de
transfer ca pe o potențială problemă
fiscală în următorii 2 ani, față de 53%
la ediția din 2018

În continuare aproape 7 din 10 dintre
companii (64% în 2020 vs. 69% în 2018) văd
tema prețurilor de transfer transformându-se
într-o problemă fiscală în următorii 2 ani.
Dintre acestea, 14% dau acestei teme o
importanță critică din acest punct de vedere.



4. Cine considerați că este necesar să aibă principala responsabilitate pentru stabilirea prețurilor de transfer în cadrul organizației?



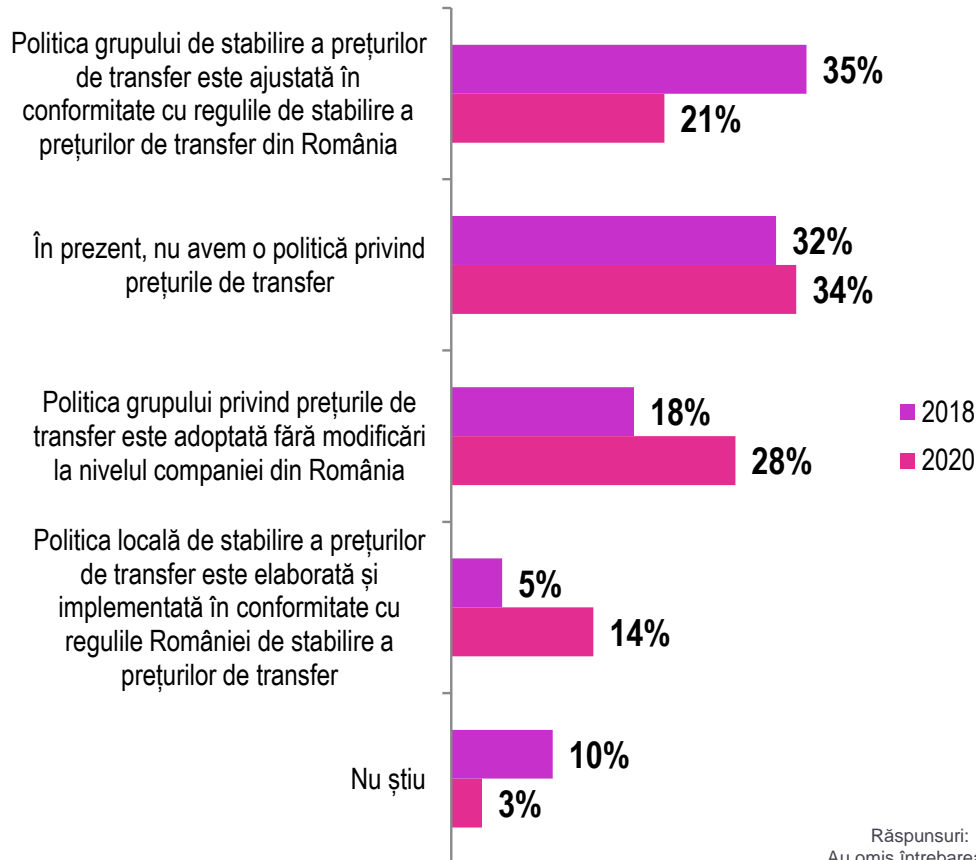
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

35% dintre companiile respondente consideră că atât departamentul financiar local, cât și cel de la nivel de grup trebuie să aibă principala responsabilitate pentru stabilirea prețurilor de transfer

Totuși, 29% dintre companiile respondente în 2020 vs. 47% în 2018 spun că această responsabilitate revine tuturor părților implicate în tranzacții, iar 29% în 2020 vs. 23% în 2018 o alocă departamentului financiar de la nivel de grup.



5. Cum se implementează politica grupului privind prețurile de transfer în companie?

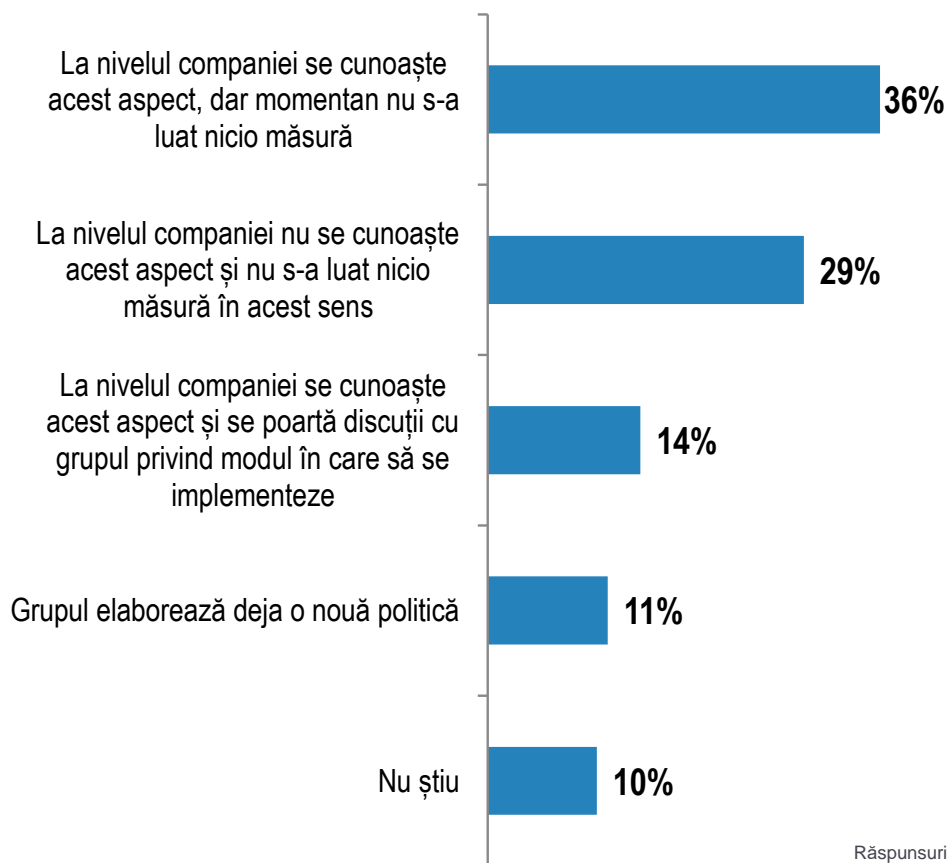


28% dintre companii spun că politica grupului privind prețurile de transfer este adoptată fără modificări de la nivelul Grupului la nivelul companiei din România

În 2020 crește semnificativ, de la 18% la 28%, procentul companiilor în care politica grupului privind prețurile de transfer este adoptată fără modificări la nivelul companiei din România. Crește, de asemenea, de la 5% la 14%, și procentul companiilor în care politica locală de stabilire a prețurilor de transfer este elaborată și implementată în conformitate cu regulile României de stabilire a prețurilor de transfer.



6.a. Aveți cunoștințe despre faptul că grupul și compania ar trebui să aibă o nouă politică de prețuri de transfer, care să țină cont de schimbările economice recente cauzate de COVID?



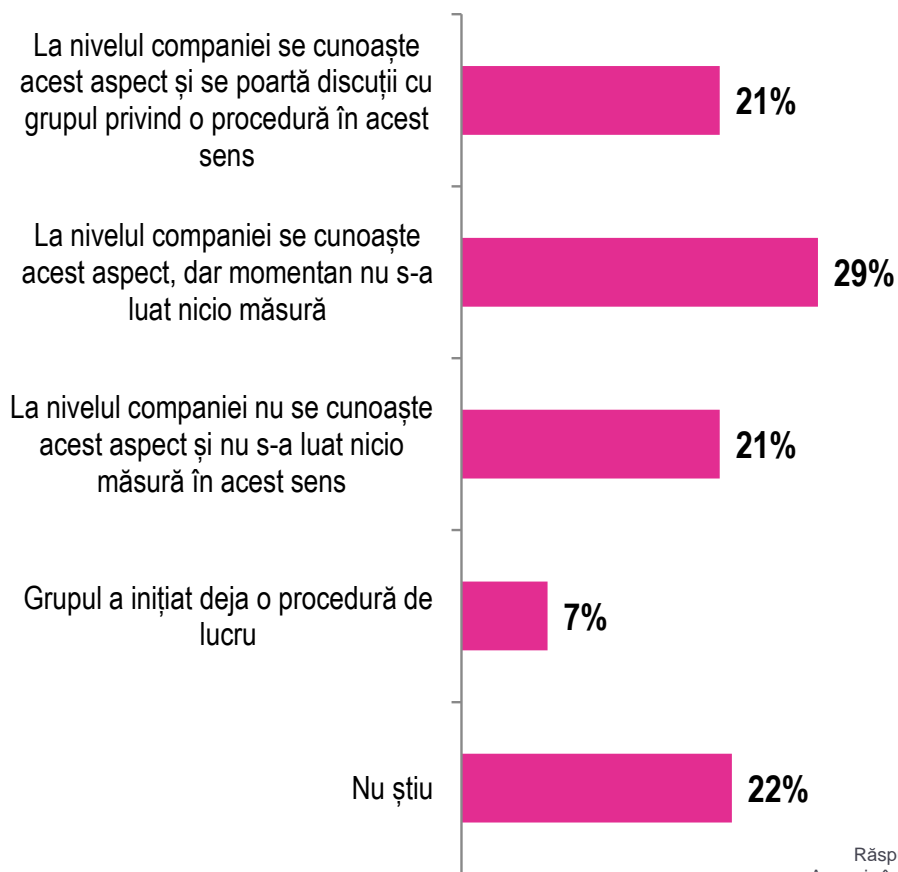
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

36% dintre companii consideră că au cunoștințe despre faptul că grupul și compania ar trebui să aibă o nouă politică de prețuri de transfer, care să țină cont de schimbările economice recente cauzate de COVID

Pe de altă parte, 29% dintre respondenți spun că la nivelul companiei nu se cunoaște acest aspect și nu s-a luat nicio măsură în acest sens, urmați de 14% care spun că se cunoaște acest aspect și se poartă discuții cu grupul privind modul de implementare.



6.b. Considerând întrebarea anterioară, în cadrul companiei se cunoaște faptul că unele contracte încheiate cu părțile afiliate ar trebui refăcute?



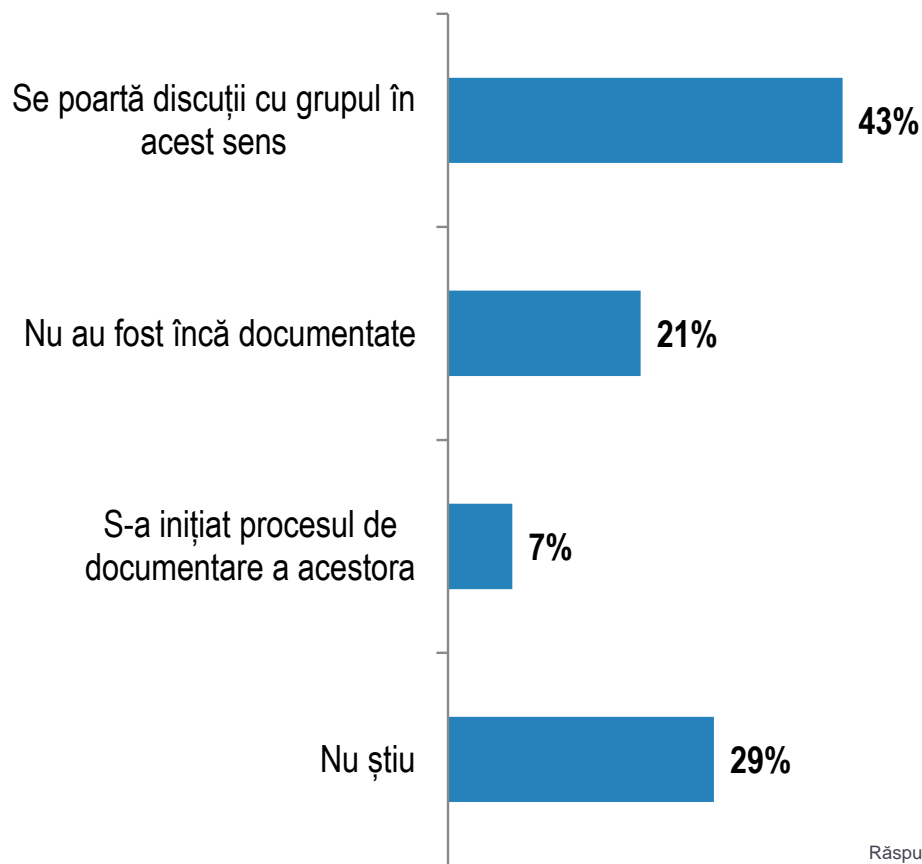
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

29% dintre respondenți spun că, în cadrul companiei, se cunoaște faptul că unele contracte încheiate cu părțile afiliate ar trebui refăcute, dar încă nu s-a luat nicio măsură

Numai 7% dintre companii spun că Grupul a inițiat o procedură de lucru pentru a reface unele contracte cu părțile afiliate, iar 21% spun că, la nivelul companiei, nici nu se cunoaște acest aspect și nici nu s-a luat vreo măsură.



7. La nivelul grupului există tranzacții noi care au fost documentate conform prevederilor locale privind prețurile de transfer?



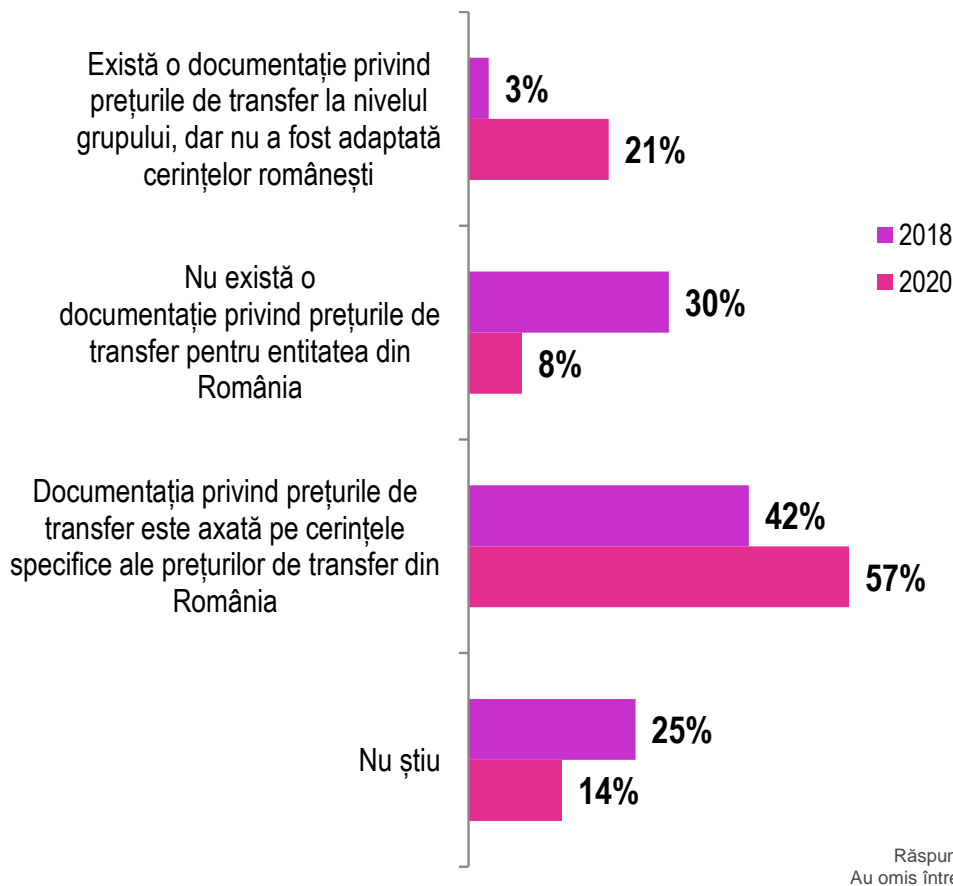
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

43% dintre companiile respondente spun că, în 2020, la nivelul grupului există tranzacții noi care au fost documentate conform prevederilor locale privind prețurile de transfer și se poartă discuții în acest sens

În același timp, 21% dintre companii spun că, deși există tranzacții noi, acestea nu au fost încă documentate, dar 29% dintre respondenți au indicat faptul că nu știu nimic despre acest subiect.



8. Cum caracterizați documentația privind prețurile de transfer a companiei pentru fundamentarea tranzacțiilor cu părțile afiliate?

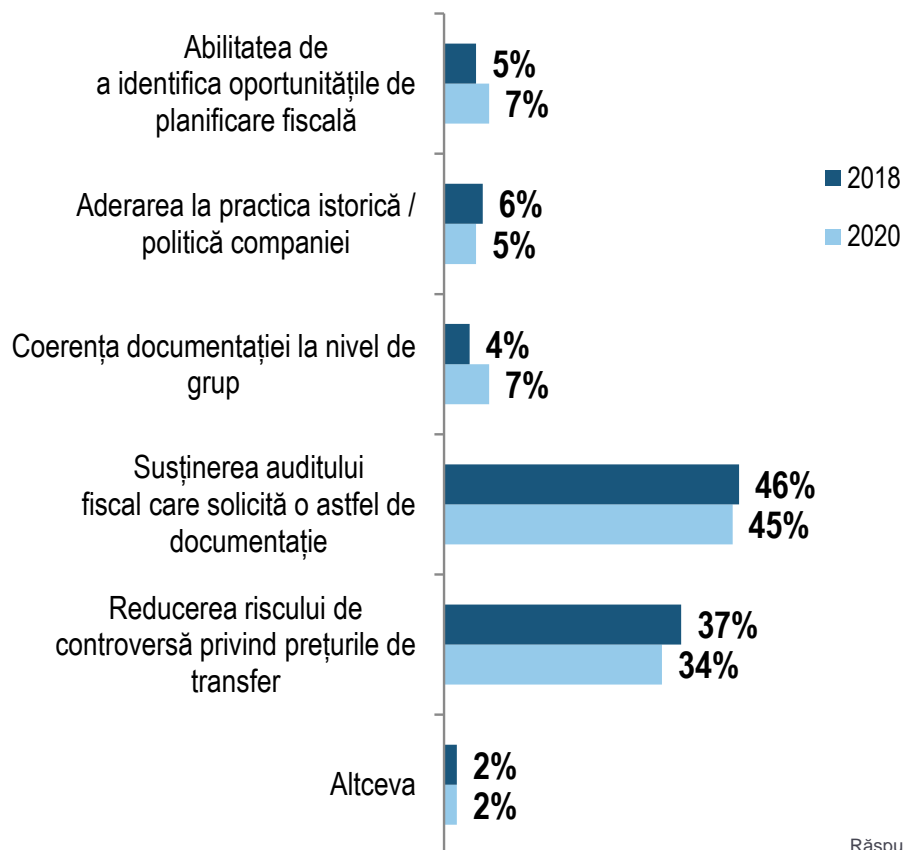


57% dintre companii în 2020, față de 42% în 2018 spun că documentația privind prețurile de transfer este axată pe cerințele specifice ale prețurilor de transfer din România

Totuși, la această ediție a studiului numai 14% dintre respondenți, față de 25% în 2018, spun că nu știu nimic despre acest aspect. De asemenea, doar 8% în 2020 vs. 30% în 2018 spun că nu există o documentație privind prețurile de transfer pentru entitatea din România.



9. Care sunt factorii determinanți în pregătirea documentației privind prețurile de transfer?



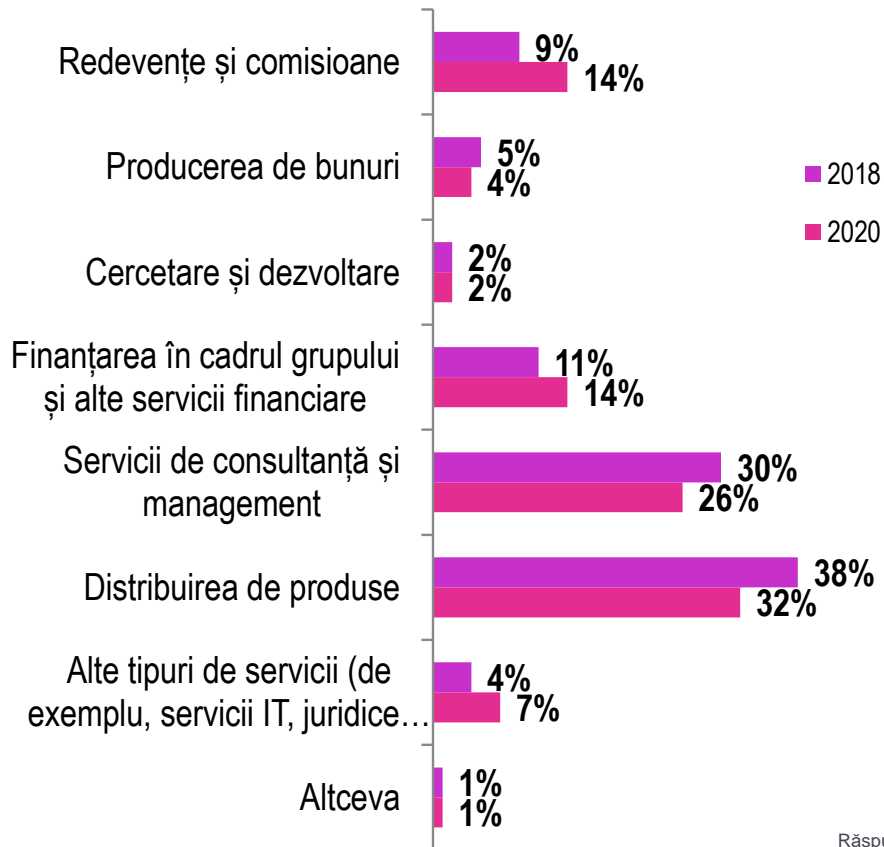
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

45% dintre companiile
respondente pregătesc
documentația privind prețurile de
transfer în cadrul susținerii auditului
fiscal care solicită o astfel de
documentație

Pe următoarele locuri sunt motivațiile:
reducerea riscului de controversă privind
prețurile de transfer (34% în 2020 vs. 37% în
2018), coerența documentației la nivel de grup
(7% vs. 4%) și identificarea oportunităților de
planificare fiscală (7% vs. 5%).



10. Care sunt tranzacțiile cu părțile afiliate care sunt cele mai deschise la interogarea de către autoritățile fiscale dintr-o perspectivă a prețurilor de transfer?



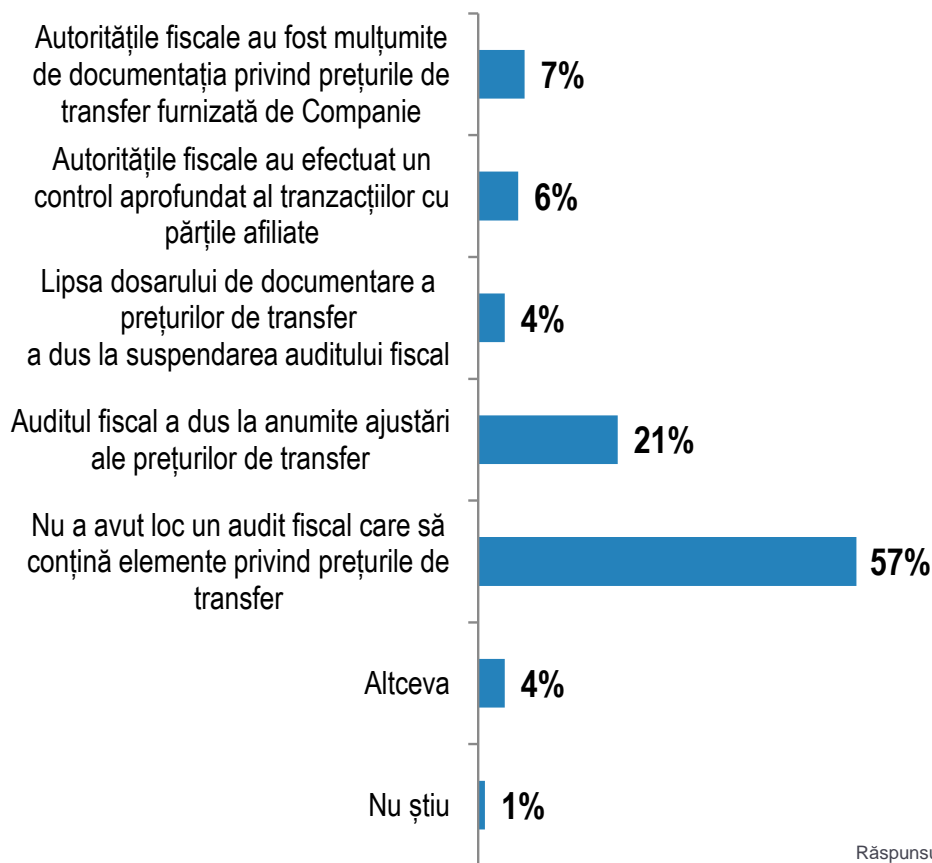
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

32% dintre companii în 2020, față de 38% în 2018, cred că distribuirea de bunuri este categoria de tranzacții cu părțile afiliate cea mai expusă la interogarea de către autoritățile fiscale din perspectiva prețurilor de transfer

Pe următoarele locuri sunt categoriile de tranzacții: servicii de consultanță și management (26% în 2020 vs. 30% în 2018), finanțarea în cadrul grupului (14% vs. 11%) și redevențe și comisioane (14% vs. 9%).



11. Compania dvs. a trecut până acum printr-un audit fiscal cu cereri privind prețurile de transfer?



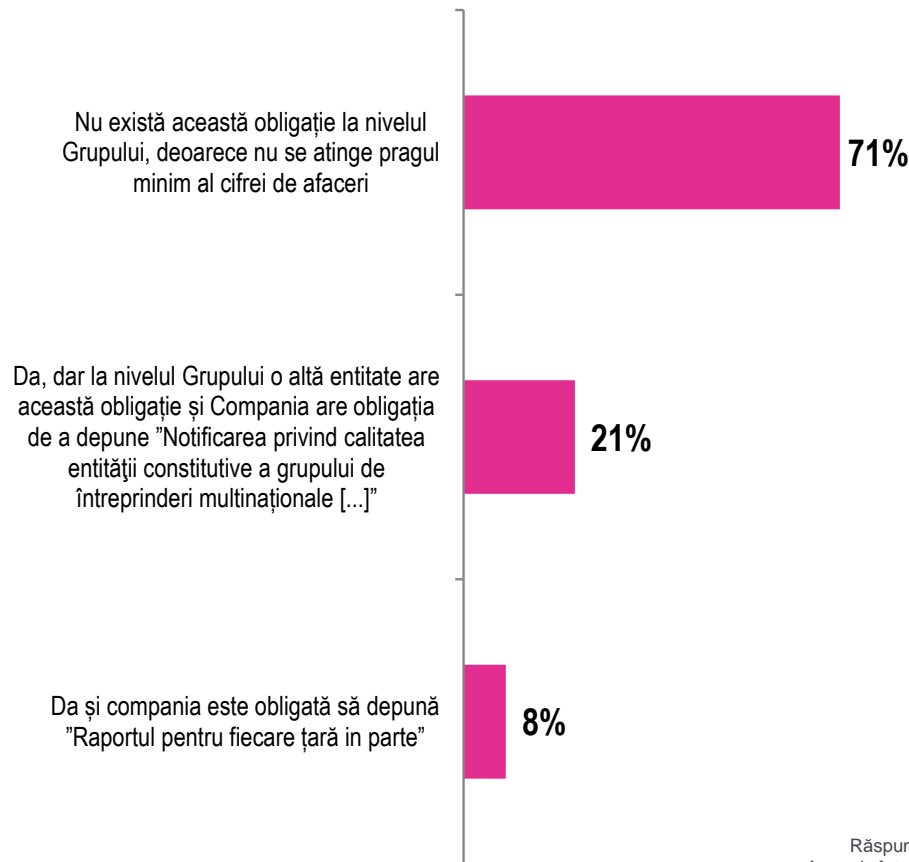
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

57% dintre companiile respondente spun că nu au trecut printr-un un audit fiscal care să conțină elemente privind prețurile de transfer

Numai două din zece companii respodente (21%) spun că au trecut până acum printr-un audit fiscal care a dus la anumite ajustări ale prețurilor de transfer, iar 7% spun că autoritățile fiscale au fost mulțumite de documentația privind prețurile de transfer furnizată de companie.



12. Grupul se încadrează în cerințele de raportare pentru fiecare țară în parte (CbCR)? (De exemplu, are o cifră de afaceri anuală consolidată mai mare de 750 de milioane EUR?)



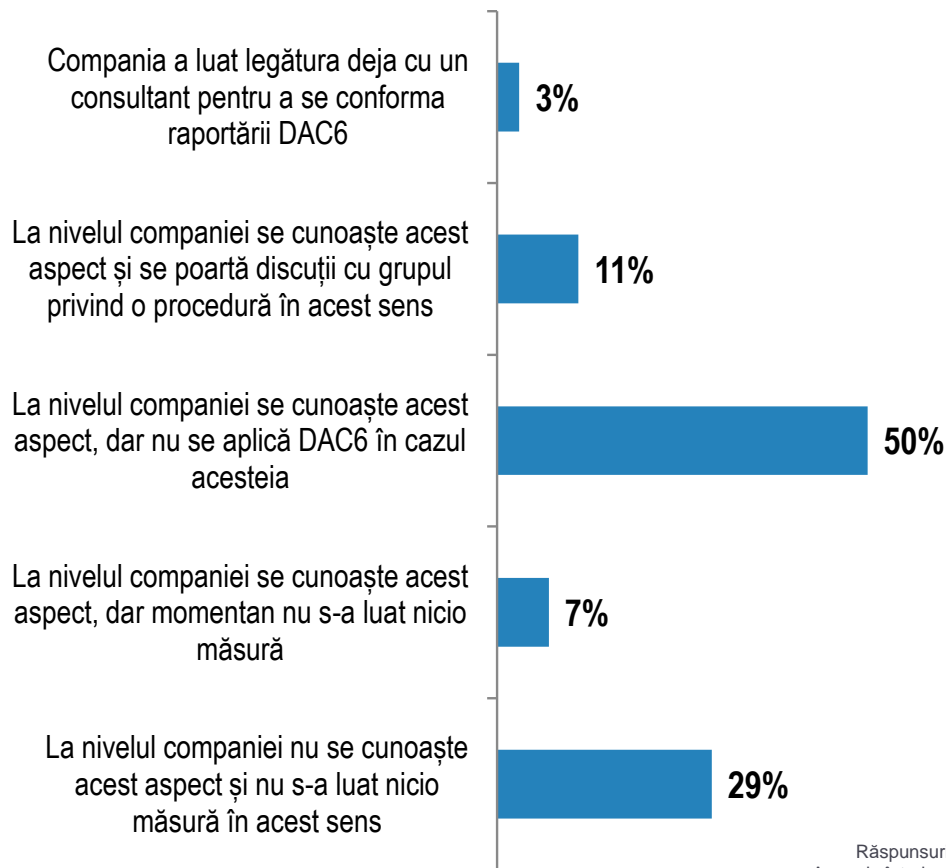
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

71% dintre companiile respondente spun că nu există la nivelul Grupului obligația de raportare pentru fiecare țară în parte (CbCR)

Numai 21% dintre respondenți spun că au această obligație, dar la nivelul Grupului o altă entitate are această obligație, iar compania are obligația de a depune "Notificarea privind calitatea entității constitutive a grupului de întreprinderi multinaționale [...]".



13. Compania cunoaște implementarea Directivei UE 2018/822 (DAC6) și obligativitatea raportării aranjamentelor transfrontaliere?



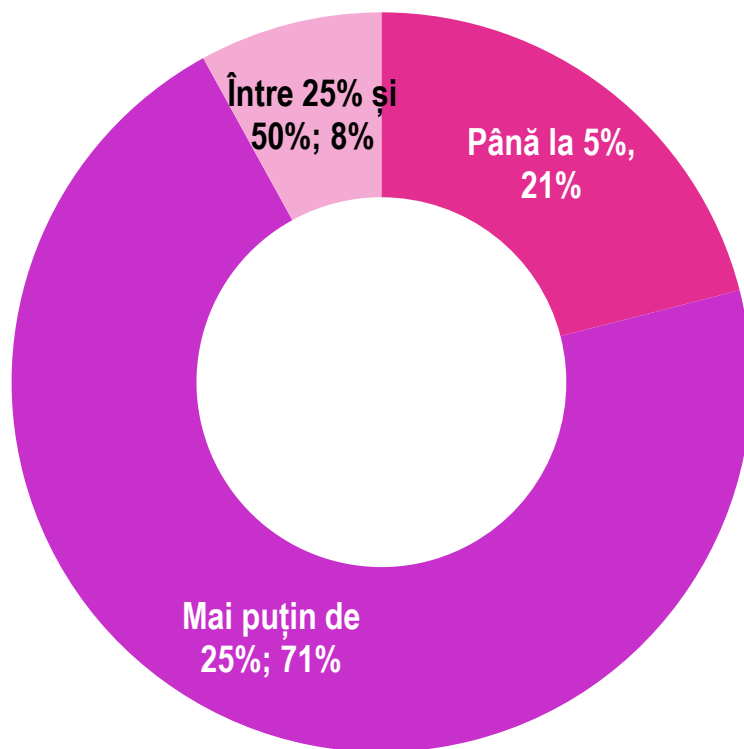
Răspunsuri: 114
Au omis întrebarea: 0

50% dintre companiile respondente spun că la nivelul companiei se cunoaște acest aspect, dar nu li se aplică prevederile DAC6

În același timp 29% dintre respondenți menționează că, la nivelul companiei, nu se cunoaște acest aspect și nu s-a luat nicio măsură, iar 11% au specificat că la nivelul companiei se cunoaște acest aspect și se poartă discuții cu Grupul privind o procedură în acest sens.



14. Cât la sută din totalul tranzacțiilor desfășurate de companie trebuie raportate conform DAC6?



71% dintre companiile respondente spun că au mai puțin de 25% din totalul tranzacțiilor desfășurate de companie care trebuie raportate conform DAC6

Pe locul al doilea, 21% dintre companii consideră că au mai puțin de 5% din totalul tranzacțiilor care trebuie raportate conform DAC6, iar pe locul al treilea 8% spun că între 25% și 50% dintre tranzacții se încadrează la această cerință de raportare.



Grupul PKF Finconta

Grupul PKF Finconta este format din patru societăți și anume PKF Finconta, PKF Finconta Consultanță, PKF Finconta HR și Finconta Consulting SPRL. Prin intermediul acestora, oferim servicii de audit financiar, consultanță fiscală, prețuri de transfer, analiză financiară corporativă, insolvență, contabilitate, resurse umane și salarizare.

Locul 5 în topul Consultanților fiscali

Locul 10 în topul firmelor din București



300
clienți



25+
ani de
activitate



30+
de experți
CAFR, CCF,
CECCAR, ACCA



1,900,000
EUR, cifra de afaceri
în anul 2019



PKF în lume – Compania este prezentă în 150 de țări, are peste 400 de birouri, 15.000 de experți, locul 10 în top companii de audit în lume.

AMERICA de NORD

PKF International are 41 firme membre în America de Nord și Canada

EUROPA

PKF International are firme membre în fiecare țară din Europa.

ORIENTUL MIJLOCIU

PKF are o reprezentare cuprinzătoare în Orientul Mijlociu

AMERICA de SUD

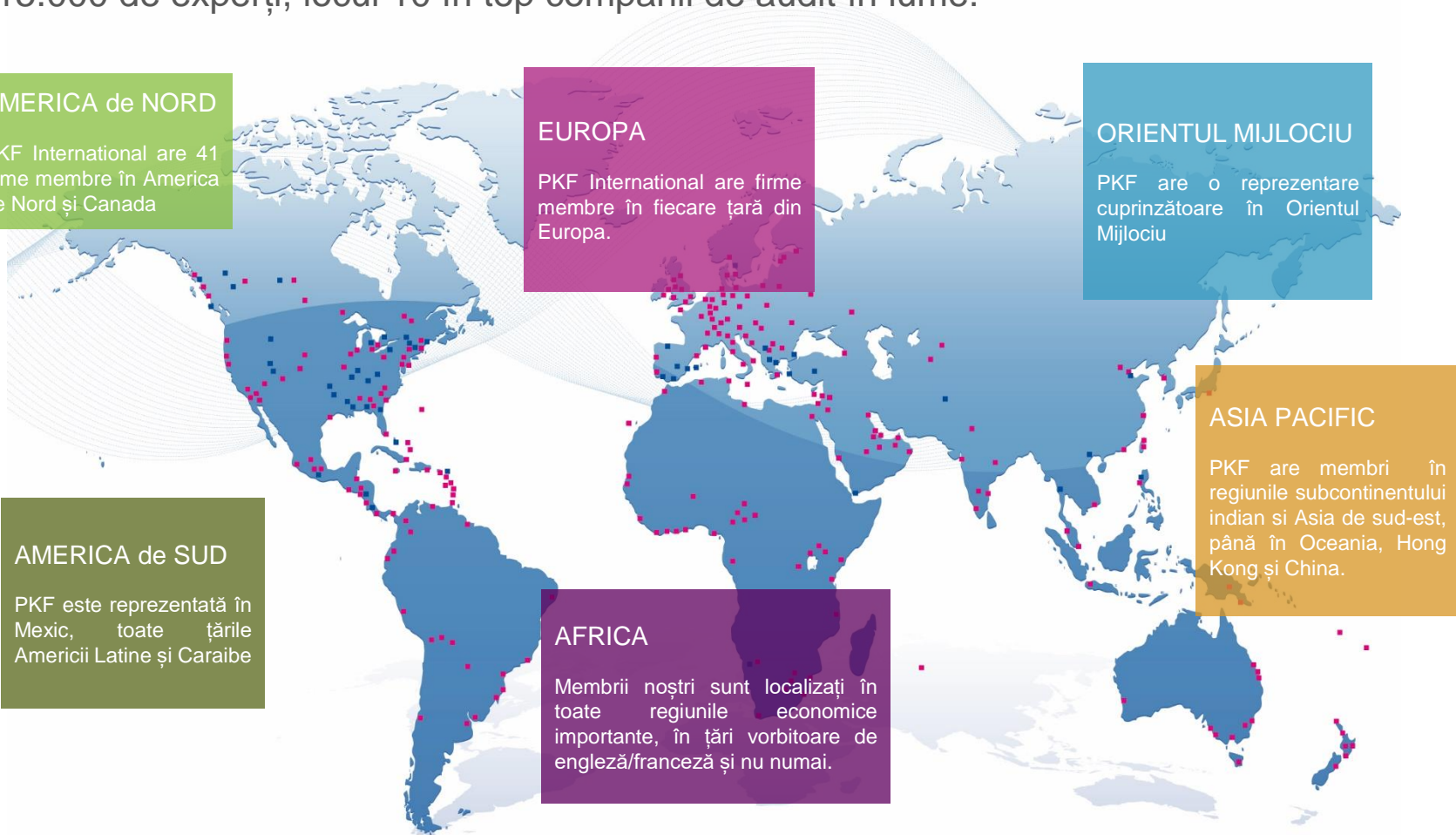
PKF este reprezentată în Mexic, toate țările Americii Latine și Caraibe

AFRICA

Membrii noștri sunt localizați în toate regiunile economice importante, în țări vorbitoare de engleză/franceză și nu numai.

ASIA PACIFIC

PKF are membri în regiunile subcontinentului indian și Asia de sud-est, până în Oceania, Hong Kong și China.





De ce să alegeți PKF Finconta?

Avem prețuri competitive

Vom fi mereu transparenți cu privire la modalitatea de lucru și cum facturăm.

Facem o investiție semnificativă de timp în relația de afaceri

Vom investi timpul necesar pentru a înțelege afacerea dvs. (procese, personal, mediu de afaceri).

Avem o echipă dedicată, coordonată eficient și calificată

Echipa selectată va avea experiența necesară și va fi coordonată de un Manager, iar Partenerul va fi implicat în toate fazele proiectului.

Comunicăm continuu

Vom discuta aspectele tehnice într-un mod ușor de înțeles și deschis.

Vrem satisfacția clientului și îmbunătățire continuă

Vom solicita feedback și îl vom analiza cu atenție, pentru a ne rafina abordarea.



Persoane de contact



Alina Făniță

Chief Executive Officer
PKF Finconta
alina.fanita@pkffinconta.ro



Nilanjan Nag

Transfer Pricing Manager
PKF Finconta
nilanjan.nag@pkffinconta.ro



Florentina Șușnea

Managing Partner
PKF Finconta
florentina.susnea@pkffinconta.ro

Despre PKF Finconta

De peste 25 de ani, PKF Finconta este una dintre principalele 10 firme de servicii profesionale din România. Ca membri ai PKF International Ltd. suntem parte dintr-o rețea internațională de firme independente din punct de vedere legal, care oferă consultanță și audit oriunde în lume. Grupul PKF Finconta este format din patru societăți cu capital românesc: PKF Finconta, PKF Finconta Consultanță, PKF Finconta HR și Finconta Consulting SPRL, membre ale organismelor profesionale naționale CECCAR, CAFR, CCF și UNPIR. Prin intermediul acestora oferim servicii de audit financiar, analiză financiară corporativă, consultanță fiscală, întocmirea dosarului prețurilor de transfer, servicii de contabilitate, salarizare, resurse umane, insolvență, auditarea fondurilor nerambursabile și due diligence de achiziții.

Aceasta este o analiză cantitativă care își propune să evidențieze tendințe în legătură cu aceasta temă și să pună la îndemână ipoteze de lucru ce pot fi ulterior validate prin cercetări de piață extinse, pe eșantioane reprezentative. Acest material este conform informațiilor pe care le deținem la momentul redactării. El are un caracter informativ și de aceea se recomandă apelarea la asistență specializată înainte de a întreprinde orice acțiune în baza lui.



Nilanjan Nag
Transfer Pricing Manager

T: +40 768.184.864
E: nilanjan.nag@pkffinconta.ro

Florentina Şuşnea
Managing Partner

T: +40 722.209.753
E: florentina.susnea@pkffinconta.ro



PKF FINCONTA SRL

Adresă: str. Jean Louis Calderon, nr. 38, Sector 2, Bucureşti
Tel./Fax: (+40) 21 317 31 90/96
E-mail: office@pkffinconta.ro
Web: www.pkffinconta.ro | www.pkf.com