

**Va multumim pentru atentia acordata produselor noastre!**

**Pentru ca ne dorim sa va ajutam sa alegeti abonamentul cel mai potrivit pentru dvs. in paginile urmatoare puteti vedea exemple de intrebari exact asa cum sunt transmise de abonatii la Consilier Fiscalitate Practica insotite de raspunsurile oferite de specialisti.**

---

**In atentia: dnei (...)**

**Tema:** Client neincasat. Creanta eliminata partial prin planul de reorganizare. Ajustarea TVA si anularea ajustarii de depreciere

**Speta:**

In luna mai 2017 am avut o livrare catre un client care a intrat in insolventa in iulie 2017 pe procedura generala a insolventei conform hotararii judecatoresti, moment in care am creat un provizion nedeductibil (scadenta <270 zile la momentul respectiv). Ulterior, in septembrie 2018, s-a aprobat planul de reorganizare din care rezulta doar 6% din creanta noastra acceptata.

Avand in vedere faptul ca la acesta data s-au scurs cele 270 zile de la scadenta facturii, intrebarea noastra este:

Incepand cu 01.01.2019 avem voie sa ajustam baza impozabila si TVA aferent pentru partea exclusa din planul de reorganizare si sa anulam provizionul nedeductibil anterior constituit cu venit neimpozabil? Care sunt inregistrarile corecte din punct de vedere contabil si fiscal?

**Raspuns:**

Din punct de vedere al TVA, conform prevederilor art. 287 lit. d) din Codul fiscal, asa cum erau ele in vigoare in anul 2018 se putea trece la ajustarea bazei de impozitare a TVA in cazul clientilor neincasati ca urmare a falimentului acestora sau ca urmare a punerii in aplicare a unui plan de reorganizare admis si confirmat printr-o sentinta judecatoreasca, prin care creanta furnizorului este modificata sau eliminata. Ajustarea este permisa incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de confirmare a planului de reorganizare, iar, in cazul falimentului beneficiarului, incepand cu data pronuntarii hotararii judecatoresti de inchidere a procedurii prevazute de legislatia insolventei, hotarare ramasa definitiva/definitiva si irevocabila, dupa caz, in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-au pronuntat hotararile respective. Prin modificarile legislative aduse prin Legea 30/2019 s-a prevazut posibilitatea ajustarii TVA de la data deschiderii procedurii de faliment (deci nu de la inchiderea procedurii), in termen de 5 ani de la data pronuntarii hotararii judecatoresti de intrare in faliment, pe langa mentinerea ajustarii TVA pentru creantele modificate sau eliminate prin planul de reorganizare.

In cazul prezentat, inca din septembrie 2018 societatea putea sa ajusteze baza impozabila si TVA aferenta pentru 94% din creanta neacceptata prin planul de reorganizare prin care s-a acceptat doar 6% din creanta si s-a eliminat restul de 94%. Daca nu a efectuat ajustarea, societatea o poate face si in cursul anului 2019, fiind in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani.

Deoarece prin ajustarea TVA se modifica si ajustarea contabila a creantei neincasate (fostul provizion), prin anulara ei partiala si trecere la venituri se va tine cont si de prevederile art.23 lit. d din Codul fiscal conform carora sunt neimpozabile veniturile din anulara cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere.

Presupunand ca este vorba de o creanta totala in suma de 119.000 lei (100.000 lei baza impozabila plus 19.000 lei TVA) inregistrările contabile sunt urmatoarele:

- trecerea creantei la clienti incerti sau in litigiu

4118 „Clienti incerti sau in litigiu” = 4111 „Clienti” 119.000 lei

- inregistrarea deprecierei creantei

6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante” = 491 „Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti” 119.000 lei

(din care numai  $119.000 \text{ lei} \times 30\% = 35.700 \text{ lei}$  este cheltuiala deductibila, iar diferenta de 83.300 lei este cheltuiala nedeductibila)

- ajustarea TVA pentru 94% din creanta in baza planului de reorganizare ( $19.000 \text{ lei} \times 94\% = 17.860 \text{ lei}$ )

4427 „TVA colectata” = 4118 „Clienti incerti sau in litigiu” 17.860 lei

- scoaterea din evidenta a partii din creanta eliminata prin planul de reorganizare ( $119.000 \times 94\% = 111.860 \text{ lei}$  creanta totala, din care TVA 17.860 lei)

654 „Pierderi din creante si debitori diversi” = 4118 „Clienti incerti sau in litigiu” 94.000 lei

(cheltuiala integral deductibila in baza exceptiei de la art. 25 alin. 4 lit.h pct. 1 din Codul fiscal)

- reluarea ajustarii de depreciere aferente creantelor scoase din evidenta

491 „Ajustari pentru deprecierea creantelor – clienti” = 7814 “Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante” 111.860 lei

(din care 70% reprezinta venit neimpozabil  $111.860 \times 70\% = 78.302 \text{ lei}$ , iar diferenta de 33.558 lei reprezinta venit impozabil).

Societatea va mai avea inregistrata in evidente o creanta in suma de 7.140 lei (soldul contului 4118), care reprezinta 6% din creanta acceptata prin planul de reorganizare ( $119.000 \times 6\% = 7.140 \text{ lei}$ ) si o ajustare de depreciere (soldul contului 491) in suma tot de 7.140 lei (din care,  $35.700 \text{ lei} - 33.558 \text{ lei} = 2.142 \text{ lei}$  a fost deductibila si  $83.300 \text{ lei} - 78.302 \text{ lei} = 4.998 \text{ lei}$  nedeductibila).

**Cu stima,**  
**Consultant Taxe si Impozite**

**Cititi mai departe!**

**In atentia: dnei (...)**

**Tema:** Acordare imprumuturi intre societati afiliate

**Speta:**

O societate care are acelasi administrator cu o alta firma poate imprumuta firma respectiva?  
Firma care acorda imprumul are acelasi administrator (persoana fizica) cu firma pe care o imprumuta.  
Actionarul firmei care acorda imprumul este o persoana juridica detinuta de același proprietar (persoana fizica).

**Raspuns:**

Da, se pot acorda imprumuturi intre societati, mai ales daca societatile sunt considerate persoane afiliate. Temeiul legal al acordarii de imprumuturi in afara creditului bancar il reprezinta art. 2.158 alin. 2 din Noul Cod civil care prevede ca atunci cand o persoana acorda un imprumut fara a o face cu titlu profesional, nu ii sunt aplicabile dispozitiile legale privind institutiile de credit si institutiile financiare nebancale.

Totodata, avand in vedere prevederile art. 272 alin. (3) din Legea societatilor 31/1990 sunt permise imprumuturile realizate de o societate de la una dintre societatile controlate ori care o controleaza pe aceasta, direct sau indirect.

Pe de alta parte, potrivit art. 5 alin. (1) din OUG 99/2006 privind institutiile de credit si adecvarea capitalului este interzis oricarei persoane fizice, juridice sau entitati fara personalitate juridica, ce nu este institutie de credit, sa se angajeze intr-o activitate de atragere de depozite sau de alte fonduri rambursabile de la public ori intr-o activitate de atragere si/sau gestionare de sume de bani provenite din contributiile membrilor unor grupuri de persoane constituite in vederea acumularii de fonduri colective si acordarii de credite/imprumuturi din fondurile astfel acumulate pentru achizitionarea de bunuri si/sau servicii de catre membrii acestora. De asemenea, conform art. 3 alin. (1)-(2) din Legea 93/2009 privind institutiile financiare nebancale, BNR-ul este singura autoritate in masura sa decida daca activitatea desfasurata de o entitate este de natura activitatii de creditare cu titlu profesional, caz in care va avea in vedere aspecte precum: desfasurarea acestora ca activitati economice de sine statatoare, orientate spre obtinerea de venituri cu caracter regulat; existenta unor structuri interne specializate in domeniul creditarii care gestioneaza si analizeaza aceste activitati in mod distinct, pe baza unor reguli prestabilite si cu luarea in considerare a activitatilor de creditare la proiectarea bugetului societatii ori la efectuarea de previziuni referitoare la activitatea de ansamblu a societatii.

Cu alte cuvinte, o societate poate acorda un imprumut unei alte societati, cata vreme activitatea are caracter ocazional, iar imprumul nu este acordat din depozite atrase/fonduri rambursabile de la populatie/grupuri (deci imprumul nu este dat cu caracter profesional), mai ales ca cele doua societati sunt societati afiliate.

**Cu stima,**  
**Consultant Taxe si Impozite**

**Cititi mai departe!**

**In atentie: dui (...)**

**Tema: Comercializare utilaje agricole second-hand achizitionate din UE. Aplicarea regimului marjei pentru TVA. Utilizarea casei de marcat pentru incasarile in numerar de la persoane fizice**

**Speta:**

O microintreprindere achizitioneaza din UE utilaje agricole second-hand (pluguri, discuri, semanatori, prese de balotat) de la tarani, persoane fizice neimpozabile, cu scopul de a le vinde in Romania. Poate aplica regimul special pentru livrari second-hand la vanzarea acestor utilaje in Romania? Ce trebuie specificat pe factura de vanzare in cazul aplicarii regimului special si ce documente justificative trebuie intocmite? Daca vanzarea se face la persoane fizice, pentru incasarea cash a sumei (pana la 10.000 lei) este nevoie de casa de marcat sau se poate face cu chitanta?

**Raspuns:**

Achizițiile intracomunitare de utilaje agricole second-hand de la persoane neimpozabile (cum sunt, persoanele fizice) sunt operatiuni neimpozabile in Romania (“la intrare”) conform art. 268 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, iar pentru ele se aplica ulterior la livrare regimul special pentru livrarile de bunuri second-hand in conformitate cu prevederile art. 312 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

Pentru calcularea TVA colectata la momentul vanzarii utilajelor in Romania (“la iesire”) se poate aplica regimul special potrivit caruia baza de impozitare a TVA este marja profitului, calculata ca diferenta dintre pretul de vanzare aplicat de persoana impozabila revanzatoare si pretul de cumparare al bunului supus regimului special, dupa cum se prevede la art. 312 alin. 4 coroborat cu alin. 1 lit. g din Codul fiscal. In facturile emise clientilor TVA astfel colectata nu se mentioneaza distinct conform art. 312 alin. (12) din Codul fiscal, inscriindu-se doar o trimitere la regimul marjei pentru bunuri second-hand, dupa cum se prevede la art. 319 alin. (20) lit. o) din Codul fiscal.

In vederea aplicarii regimului special trebuie respectate prevederile art. 312 alin. 13 si 14 din Codul fiscal si pct. 86 alin. 4 si alin. 6 din Normele metodologice de aplicare referitoare la evidenta operatiunilor: jurnal special de cumparari, jurnal special de vanzari si registrul bazelor de impozitare, calculul taxei colectate aferenta fiecarei livrari etc.

Deoarece achizițiile de utilaje second-hand de la persoane fizice neimpozabile din UE sunt neimpozabile in Romania, in decontul de TVA ele se evidentiaza la rd. 28. Vanzarile de astfel de utilaje se evidentiaza la rd. 9 din decontul de TVA, cu precizarea ca in coloana destinata bazei impozabile se evidentiaza marja de profit, nu valoarea integrala a vanzarilor.

In privinta casei de marcat, potrivit art. 1 alin. (1) din OUG 28/1999 operatorii economici care incaseaza, integral sau partial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amanuntul, precum si a prestarilor de servicii efectuate direct catre populatie sunt obligati sa utilizeze aparate de marcat electronice fiscale. La art. 4 din Normele metodologice de aplicare a OUG 28/1999, aprobate prin HG 479/2003 se arata ca prin livrari de bunuri cu amanuntul si prestari de servicii direct catre populatie se intelege acele activitati desfasurate cu caracter permanent sau sezonier. Nu intra in aceasta categorie livrarile de

bunuri si prestarile de servicii efectuate ocazional, direct catre populatie, de catre operatorii economici, altii decat comerciantii cu amanuntul. Prin comert ocazional se intelege actele de comert cu caracter intamplator, efectuate pe durata limitata de timp cu ocazia unor targuri, saloane, sarbatori cu caracter laic, expozitii cu vanzare, precum si livrarile de bunuri catre proprii angajati pentru uzul propriu.

In aceste conditii societatea este obligata sa utilizeze casa de marcat daca vinde utilaje agricole si catre persoane fizice, pe care le incaseaza partial si in numerar, iar aceste vanzari nu se incadreaza in caracterul „ocazional” definit prin norme (spre exemplu, la un targ expozitional anual de utilaje agricole). O solutie pentru evitarea obligativitatii utilizarii casei de marcat este ca persoanele fizice cumparatoare sa achite utilajele prin banca cu ordin de plata ori sa depuna numerarul direct in contul bancar al societatii cu foaie de varsamant, in care sa apara ca deponenti.

**Cu stima,**  
**Consultant Taxe si Impozite**

\*\*\*

**In atentia: dnei (...)**

**Tema: Entitati afiliate. Elemente financiar-contabile specifice**

**Speta:**

Societate din Romania detine 70% din capitalul social al unei societati din Austria.

Se considera entitate afiliata?

Care este cadrul legal al inregistrarilor contabile si ce documente trebuie solicitate de la societatea din Austria (la final de an sau periodic)?

Va rog sa ma ajutati cu monografiile contabile pentru aceasta speta.

**Raspuns:**

Deoarece societatea din Romania detine 70% din capitalul social al societatii din Austria, rezulta ca este indeplinita conditia specificata in Definitii ale termenilor comuni de la art.7 pct.26 din Codul Fiscal, respectiv detinerea de minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori daca controleaza in mod efectiv persoana juridica:

c) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca cel putin aceasta detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridica;

d) o persoana juridica este afiliata cu alta persoana juridica daca o persoana detine, in mod direct sau indirect, inclusiv detinerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numarul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealalta persoana juridica ori daca controleaza in mod efectiv acea persoana juridica.

- Intre persoane afiliate, pretul la care se transfera bunurile corporale sau necorporale ori se presteaza servicii reprezinta **pret de transfer**.

Conform Codului fiscal, tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului pretului pietei libere, potrivit căruia tranzacțiile între persoanele afiliate se efectuează în condiții care nu trebuie să difere de relațiile comerciale sau financiare stabilite între întreprinderi independente.

În România există cerințe legale specifice ca preturile de transfer să fie la **pret de piață** (la nivelul preturilor practicate în tranzacțiile dintre independenți). Compania implicată în tranzacții cu afiliați are obligația să probeze respectarea prevederilor legale prin intermediul dosarului preturilor de transfer. Neprezentarea acestui dosar la solicitarea organelor de control atrage evident amenzi.

În cadrul unei tranzacții între persoane române și persoane nerezidente afiliate, precum și între persoane române afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piață al bunurilor sau al serviciilor furnizate în cadrul tranzacției.

- **Dosarul preturilor de transfer** este documentul prin care fiecare contribuabil care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate trebuie să justifice cuantumul preturilor tranzacțiilor respective și să demonstreze respectarea ”pretului pietei”

Pe baza informațiilor furnizate prin dosar, inspectorul fiscal ia decizia de a accepta sau de a ajusta preturile de transfer practicate de contribuabil.

Ordinul 442/2016 privind conținutul dosarului preturilor de transfer, prevede pentru companiile angajate în tranzacții cu partile afiliate (persoane fizice și/sau juridice, rezidente sau nerezidente) ca au, în funcție de cuantumul acestor tranzacții și mărimea companiei, **obligatia sa întocmească, anual sau doar la cererea autorităților fiscale**, așa-numitul dosar al preturilor de transfer.

Metoda de stabilire a preturilor de transfer:

- metoda comparării preturilor,
- metoda cost-plus,
- metoda pretului de revânzare,
- metoda marjei nete
- metoda împărțirii profitului.

Alegerea metodei este la latitudinea contribuabilului, în funcție de specificul fiecărui caz în parte.

- **Monografia contabilă** aferentă tranzacțiilor între entități afiliate are ca element specific utilizarea contului 451.

Potrivit Ordinului 1802/2014 cu ajutorul **contului 451** se ține evidența operațiunilor între entitățile afiliate. Contul 451 “Decontări între entitățile afiliate” este un cont bifuncțional.

**În debitul contului 451 “Decontări între entitățile afiliate” se înregistrează:**

- sumele virate altor entități afiliate (512);
- sumele cuvenite din vânzări de bunuri și prestări de servicii către entități afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (701 la 708, 4427);
- pretul de vânzare al imobilizărilor corporale și necorporale cedate entităților afiliate, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă (758, 4427);
- pretul de vânzare al imobilizărilor financiare cedate la entități afiliate (764);
- dividende aferente investițiilor deținute la entități afiliate (761, 762);
- valoarea creanțelor reactivate (754);

- valoarea despagubirilor, amenzilor si penalitatilor datorate de entitatile afiliate (758);
- dobânzile cuvenite aferente imprumuturilor acordate entitatilor afiliate (766);
- diferentele favorabile de curs valutar aferente datoriilor in valuta fata de entitatile afiliate, la decontarea acestora (765);
- diferentele favorabile aferente datoriilor fata de entitatile afiliate, cu decontare in functie de cursul unei valute, la decontarea acestora (768);
- diferentele favorabile de curs valutar la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, din evaluarea soldului in valuta, aferent decontarilor fata de entitati afiliate (765);
- diferentele favorabile aferente soldului decontarilor fata de entitati afiliate, cu decontare in functie de cursul unei valute, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

**In creditul contului 451 “Decontari intre entitatile afiliate” se inregistreaza:**

- sumele incasate de la alte entitati afiliate (512);
  - valoarea imobiliarilor facturate de furnizori – entitati afiliate sau a serviciilor prestate de terti pentru realizarea acestor imobilizari (203, 205, 206, 208, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 231, 235);
  - valoarea la pret de cumparare sau standard (prestabilit) a materiilor prime, materialelor consumabile, materialelor de natura obiectelor de inventar etc. primite de la entitati afiliate (301, 302, 303, 308, 361, 368, 371, 381, 388);
  - taxa pe valoarea adaugata aferenta furnizorilor (4426);
  - dobânzile datorate aferente imprumuturilor angajate (666);
  - incasarea dividendelor din participatii (512);
  - valoarea debitelor scazute din evidenta (654);
  - diferentele nefavorabile aferente creantelor in valuta fata de entitatile afiliate, cu ocazia decontarii acestora (665);
  - diferentele nefavorabile aferente creantelor fata de entitatile afiliate, cu decontare in functie de cursul unei valute, cu ocazia decontarii acestora (668);
  - diferentele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului in valuta, inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (665);
  - diferentele nefavorabile aferente soldului decontarilor cu entitatile afiliate, cu decontare in functie de cursul unei valute, inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (668)
- Soldul debitor al contului reprezinta creantele entitatii, iar soldul creditor, datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate.

Prin urmare daca achizitia de la un tert independent o evidentiati spre exemplu prin nota contabila 628, 4426=401 tranzactia intre afiliati va fi 628, 4426=4511.

Valabil si pentru vanzari: 411=701, 4427 , respectiv pentru vanzari catre afiliati 4511=701, 4427.

Evident veti adapta monografia contabila conditiilor concrete ale cazului societatii dvs. tinand cont de incadrarea fiscala corespunzatoare in privinta tva, aplicand taxare inversa pentru achizitia intracomunitara de la afiliat spre exemplu.

1. De asemenea in cazul achizitionarii de servicii de management si consultanta de la societatea din Austria pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri si a legislatiei Uniunii Europene, in vederea impozitarii mai favorabile, nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, adica societatii din Romania, **in momentul platii venitului, Certificat de rezidenta fiscala** eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta, precum si, dupa caz, o **declaratie pe propria raspundere** in care se indica indeplinirea conditiei de beneficiar in situatia aplicarii legislatiei Uniunii Europene. In toate cazurile in care se platesc do-

banzi, comisioane , redevente catre nerezidentul afiliat este necesar acest certificat de rezidenta fiscala.

2. In cazul in care sunt indeplinite cumulativ conditiile specificate la articolul 23 lit b) din Codul Fiscal, **dividendele** primite de societatea din Romania ca urmare a detinerii de titluri de participare sunt **neimpozabile**, respectiv:
  - Societatea din Romania si societatea din Austria sunt platitoare de impozit pe profit (sau similar pentru soc. din Austria)
  - Procentul de detinere este de minim 10%
  - Perioada minima de detinere de 1 an de la data platii dividendului

In cazul in care nu este indeplinita conditia 3 referitor la perioada de detinere de minim 1 an de la data platii dividendului ,veniturile din dividende primite in Romania **sunt venituri impozabile** si intra in baza de calcul a impozitului pe profit.

3. **Formularului 207** „Declaratie informativa privind impozitul retinut la sursa/ veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenti” se depune pînă la data de 31 ianuarie, de catre platitorii de venituri cu regim de retinere la sursa pentru beneficiari de venit nerezidenti (persoane fizice sau persoane juridice)
4. Este recomandabil sa analizati si obligativitatea depunerii declaratiei **R404 - RAPORTUL PENTRU FIECARE TARA IN PARTE**, in conformitate cu OPANAF nr.3049/ 24.10.2017, incepand cu anul 2017 - publicat în 11.12.2017.

in Monitorul Oficial 894 din 14 noiembrie, a fost publicat OPANAF 3049/2017 privind Aprobarea modelului și continutului formularului „Raportul pentru fiecare tara in parte”. Dupa OUG 42/iunie 2017, odata cu acest Ordin devine operational in România mecanismul „Raportare pentru fiecare tara” (mai cunoscut in varianta engleza „Country-by-Country Reporting” .

Raportarea pentru fiecare tara in parte se aplica grupurilor de societati care au avut un venit consolidat total mai mare de 750.000.000 euro in anul precedent anului fiscal de raportare.

In cazul in care entitatea din România este cea aleasa din cadrul grupului pentru a realiza si depune raportul pentru fiecare tara, amenda pentru depunerea cu întârziere, furnizarea de informatii incomplete sau incorecte sau nedepunerea raportului mentionat anterior variaza intre 30.000 lei si 100.000 lei. Termenul de depunere pentru acest formular este stabilit a fi pînă cel tarziu in ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de societati, dar nu mai târziu de termenul-limita de depunere a declaratiei fiscale anuale privind impozitul pe profit (declaratia 101). De asemenea, acest formular trebuie depus si in format digital (PDF).

In cazul in care entitatea din România nu este cea care realizeaza si depune raportul pentru fiecare tara, aceasta trebuie doar sa depuna la autoritatile fiscale competente formularul referitor la notificarea privind calitatea societatii din România si, respectiv, identitatea și rezidenta fiscala a entitatii din cadrul grupului care realizeaza si depune raportul pentru fiecare tara. Termenul de depunere pentru acest formular este stabilit a fi pînă cel târziu in ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de societati, dar nu mai târziu de termenul-limita de depunere a declaratiei fiscale anuale privind impozitul pe profit (declaratia 101).

5. **Solutia fiscala individuala anticipata** (“SFIA”) este actul administrativ emis de organul fiscal central in vederea solutionarii unei cereri a contribuabilului/platitorului referitoare la reglementarea unor situatii fiscale de fapt viitoare. Asadar, in situatia in care contribuabilul/platitorul se

confrunța cu dificultăți în interpretarea legislației fiscale, acesta are posibilitatea să solicite și să obțină un răspuns cert (i.e. opozabil și obligatoriu) din partea autorităților fiscale.

6. **Acordul de pret în avans** este actul administrativ emis de ANAF, contra cost, la cerere, prin care sunt stabilite condițiile și modalitățile în care urmează să fie determinate, într-o anumită perioadă, **preturile de transfer**, în cazul tranzacțiilor între persoane afiliate. Acordul are efecte numai în viitor, respectiv asupra tranzacțiilor care vor fi realizate după încheierea acestuia.

Astfel, companiile pot evita riscurile de a practica preturi de transfer pe care ANAF să le considere ne-conforme cu preturile de piață.

Odată emis acordul, ANAF nu va mai verifica tranzacțiile pe care compania le are cu afiliații. Problema preturilor de transfer este, în acest mod, rezolvată înainte ca autoritățile să facă un control.

**In concluzie**, datorită faptului că firma din România deține 70% din valoarea/numărul titlurilor de participare de la societatea din Austria, va încadrați la entități afiliate, motiv pentru care trebuie să acordați o atenție deosebită preturilor intercompany practicate și a fundamentării din timp a Dosarului preturilor de transfer.

**Cu stima,**  
**Consilier Fiscalitate Practica**