

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 Taxe si Impozite insotite de raspunsurile oferite de specialisti.

In atentia: dnei (...)

Tema: Client neincasat. Creanta eliminata partial prin planul de reorganizare. Ajustarea TVA si anulara 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 creanța și s-a eliminat restul de 94%. Dacă nu a efectuat ajustarea, societatea o poate face și în cursul anului 2019, fiind în cadrul termenului de prescripție de 5 ani.

Deoarece prin ajustarea TVA se modifică și ajustarea contabilă a creanței neincasate (fostul provizion), prin anularea ei parțială și trecere la venituri se va ține cont și de prevederile art.23 lit. d din Codul fiscal conform cărora sunt neimpozabile veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere.

Presupunând că este vorba de o creanță totală în suma de 119.000 lei (100.000 lei baza impozabilă plus 19.000 lei TVA) înregistrările contabile sunt următoarele:

- trecerea creanței la clienți incerti sau în litigiu

4118 „Clienți incerti sau în litigiu” = 4111 „Clienți” 119.000 lei

- înregistrarea deprecierei creanței

6814 „Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante” = 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” 119.000 lei

(din care numai $119.000 \text{ lei} \times 30\% = 35.700 \text{ lei}$ este cheltuiala deductibilă, iar diferența de 83.300 lei este cheltuiala nedeductibilă)

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

4427 „TVA colectată” = 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” 17.860 lei

- scoaterea din evidență a părții din creanța eliminată prin planul de reorganizare ($119.000 \times 94\% = 111.860 \text{ lei}$ creanță totală, din care TVA 17.860 lei)

654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși” = 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” 94.000 lei

(cheltuiala integral deductibilă în baza excepției de la art. 25 alin. 4 lit.h pct. 1 din Codul fiscal)

- reluarea ajustării de depreciere aferente creanțelor scoase din evidență

491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți” = 7814 “Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante” 111.860 lei

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

Societatea va mai avea înregistrată în evidente o creanță în suma de 7.140 lei (soldul contului 4118), care reprezintă 6% din creanța acceptată prin planul de reorganizare ($119.000 \times 6\% = 7.140 \text{ lei}$) și o ajustare de depreciere (soldul contului 491) în suma tot de 7.140 lei (din care, $35.700 \text{ lei} - 33.558 \text{ lei} = 2.142 \text{ lei}$ a fost deductibilă și $83.300 \text{ lei} - 78.302 \text{ lei} = 4.998 \text{ lei}$ nedeductibilă).

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:

Achizitiile 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 achizitiile 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.

În aceste condiții societatea este obligată să utilizeze casa de marcat dacă vinde utilaje agricole și către persoane fizice, pe care le încasează parțial și în numerar, iar aceste vânzări nu se încadrează în caracterul „ocazional” definit prin norme (spre exemplu, la un târg expozițional anual de utilaje agricole). O soluție pentru evitarea obligativității utilizării casei de marcat este ca persoanele fizice cumpărătoare să achite utilajele prin bancă cu ordin de plată ori să depună numerarul direct în contul bancar al societății cu foaie de varsământ, în care să apară ca deponenți.

Cu stima,
Consultant Taxe si Impozite

În atenția: dnei (...)

Tema: Entități afiliate. Elemente financiar-contabile specifice

Speta:

Societate din România deține 70% din capitalul social al unei societăți din Austria.

Se consideră entitate afiliată?

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

Vă rog să mă ajutați cu monografiile contabile pentru această speta.

Răspuns:

Deoarece societatea din România deține 70% din capitalul social al societății din Austria, rezultă că este îndeplinită condiția specificată în Definiții ale termenilor comuni de la art.7 pct.26 din Codul Fiscal, respectiv deținerea de minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică:

c) o persoană juridică este afiliată cu alta persoană juridică dacă cel puțin aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică;

d) o persoană juridică este afiliată cu alta persoană juridică dacă o persoană deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cealaltă persoană juridică ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică.

- Între persoane afiliate, pretul la care se transferă bunurile corporale sau necorporale ori se prestează servicii reprezintă **pret de transfer**.

Conform Codului fiscal, tranzacțiile între persoane afiliate se realizează conform principiului pretului pieței 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 prețurile de transfer să fie la **pret de piață** (la nivelul prețurilor practicate în tranzacțiile dintre independenți). Compania implicată în tranzacții cu afiliați are

obligatia sa probeze respectarea prevederilor legale prin intermediul dosarului preturilor de transfer. Neprezentarea acestui dosar la solicitarea organelor de control atrage evident amenzi.

In cadrul unei tranzactii intre persoane romane si persoane nerezidente afiliate, precum si intre persoane romane afiliate, autoritatile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricareia dintre persoane, dupa cum este necesar, pentru a reflecta pretul de piata al bunurilor sau al serviciilor furnizate in cadrul tranzactiei.

- **Dosarul preturilor de transfer** este documentul prin care fiecare contribuabil care desfașoara tranzactii cu persoane afiliate trebuie sa justifice cuantumul preturilor tranzactiilor respective și sa demonstreze respectarea ”pretului pietei”

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

Ordinul 442/2016 privind continutul dosarului preturilor de transfer, prevede pentru companiile angajate in tranzactii cu partile afiliate (persoane fizice și/sau juridice, rezidente sau nerezidente) ca au, in functie de cuantumul acestor tranzactii și marimea companiei, **obligatia sa intocmeasca, anual sau doar la cererea autoritatilor fiscale**, așa-numitul dosar al preturilor de transfer.

Metoda de stabilire a preturilor de transfer:

- metoda compararii preturilor,
- metoda cost-plus,
- metoda pretului de revânzare,
- metoda marjei nete
- metoda impartirii profitului.

Alegerea metodei este la latitudinea contribuabilului, in functie de specificul fiecarui caz in parte.

- **Monografia contabila** aferenta tranzactiilor intre entitati afiliate are ca element specific utilizarea contului 451.

Potrivit Ordinului 1802/2014 cu ajutorul **contului 451** se tine evidenta operatiunilor intre entitatile afiliate. Contul 451 “Decontari intre entitatile afiliate” este un cont bifunctional.

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

- sumele virate altor entitati afiliate (512);
- sumele cuvenite din vânzari de bunuri si prestari de servicii catre entitati afiliate, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta (701 la 708, 4427);
- pretul de vanzare al imobilizarilor corporale si necorporale cedate entitatilor afiliate, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta (758, 4427);
- pretul de vanzare al imobilizarilor financiare cedate la entitati afiliate (764);
- dividende aferente investitiilor detinute la entitati afiliate (761, 762);
- valoarea creantelor 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 dobanzi, 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 deținere este de minim 10%
- Perioada minimă de deținere de 1 an de la data plății dividendului

În cazul în care nu este îndeplinită condiția 3 referitor la perioada de deținere de minim 1 an de la data plății dividendului, veniturile din dividende primite în România **sunt venituri impozabile** și intra în baza de calcul a impozitului pe profit.

3. **Formularului 207** „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/ veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți” se depune până la data de 31 ianuarie, de către platitorii de venituri cu regim de reținere la sursă pentru beneficiari de venit nerezidenți (persoane fizice sau persoane juridice)
4. Este recomandabil să analizați și obligativitatea depunerii declarației **R404 - RAPORTUL PENTRU FIECARE ȚARĂ ÎN PARTE**, în conformitate cu OPANAF nr.3049/ 24.10.2017, începând cu anul 2017 - publicat în 11.12.2017.

În Monitorul Oficial 894 din 14 noiembrie, a fost publicat OPANAF 3049/2017 privind Aprobarea modelului și conținutului formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”. După OUG 42/iunie 2017, odată cu acest Ordin devine operațional în România mecanismul „Raportare pentru fiecare țară” (mai cunoscut în varianta engleză „Country-by-Country Reporting”).

Raportarea pentru fiecare țară în parte se aplică grupurilor de societăți care au avut un venit consolidat total mai mare de 750.000.000 euro în anul precedent anului fiscal de raportare.

În cazul în care entitatea din România este cea aleasă din cadrul grupului pentru a realiza și depune raportul pentru fiecare țară, amenda pentru depunerea cu întârziere, furnizarea de informații incomplete sau incorecte sau nedepunerea raportului menționat anterior variază între 30.000 lei și 100.000 lei. Termenul de depunere pentru acest formular este stabilit să fie până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de societăți, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101). De asemenea, acest formular trebuie depus și în format digital (PDF).

În cazul în care entitatea din România nu este cea care realizează și depune raportul pentru fiecare țară, aceasta trebuie doar să depună la autoritățile fiscale competente formularul referitor la notificarea privind calitatea societății din România și, respectiv, identitatea și rezidența fiscală a entității din cadrul grupului care realizează și depune raportul pentru fiecare țară. Termenul de depunere pentru acest formular este stabilit să fie până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de societăți, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101).

5. **Soluția fiscală individuală anticipată** (“SFIA”) este actul administrativ emis de organul fiscal central în vederea soluționării unei cereri a contribuabilului/platitorului referitoare la reglementarea unor situații fiscale de fapt viitoare. Astfel, în situația în care contribuabilul/platitorul se confruntă 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 sa le considere neconforme cu preturile de piata.

Odata emis acordul, ANAF nu va mai verifica tranzactiile pe care compania le are cu afiliatii. Problema preturilor de transfer este, in acest mod, rezolvata inainte ca autoritatile sa faca un control.

In concluzie, datorita faptului ca firma din Romania detine 70% din valoarea/numarul titlurilor de participare de la societatea din Austria, va incadrati la entitati afiliate, motiv pentru care trebuie sa acordati o atentie deosebita preturilor intercompany practicate si a fundamentarii din timp a Dosarului preturilor de transfer.

Cu stima,
Consultant Taxe si Impozite