

Documentarea solida, reevaluarea periodica și acordurile de preț în avans pot asigura o buna conformare. Cum interacționeaza prețurile de transfer cu taxele vamale?



Într-o economie globalizată, în care lanțurile de aprovizionare traversează numeroase jurisdicții, iar companiile operează prin rețele complexe de filiale și parteneri internaționali, interacțiunea dintre prețurile de transfer și valoarea în vama a marfurilor ramane un aspect esențial pentru companiile multinaționale, autoritățile fiscale și vamale deopotrivă. Vorbim despre o necesară corelare între cele două elemente economice care sunt reglementate diferit. În practică, cele două se intersectează inevitabil, mai ales în cazul tranzacțiilor intra-grup care implică importuri sau exporturi de bunuri, astfel ca este important de văzut care sunt posibilele riscuri de luat în calcul, dar și modalitățile de abordare, astfel încât operațiunile să se deruleze în conformitate cu legislația relevantă locală și internațională.

Interacțiunea dintre taxele vamale și prețurile de transfer

Atunci când o companie importă bunuri de la o entitate afiliată din cadrul aceluiași grup, apare o dublă provocare: pe de o parte, este necesară determinarea valorii în vamă, care servește drept bază pentru calculul taxelor vamale și TVA-ului la import, pe de altă parte este nevoie de stabilirea unui preț de transfer, conform principiului valorii de piață, cerut de legislațiile fiscale naționale și de recomandările OCDE privind prețurile de transfer.

Deși cele două elemente urmăresc evaluarea valorii unei tranzacții internaționale, acestea au scopuri diferite, prima fiind pentru stabilirea taxelor vamale, cea de a doua pentru stabilirea profiturilor impozabile taxabile la nivelul societăților afiliate. Prin urmare, și autoritatea care monitorizează baza de pornire este diferită, prețurile de transfer fiind analizate de autoritățile fiscale, pentru impozitarea corectă a profiturilor, în timp ce valoarea în vamă este analizată de autoritățile vamale, pentru calculul taxelor vamale.

De aici, rezultă o situație sensibilă: aceeași valoare trebuie să fie „corectă” pentru două scopuri care sunt reglementate diferit. Regulile de prețuri între părțile afiliate sunt diferite pentru prețurile de transfer și pentru vamă, ceea ce conduce, inevitabil, la rezultate contradictorii. Dacă majoritatea metodelor privind prețurile de transfer se bazează pe principiile prețului de piață ale OECD, metodele vamale se bazează pe Acordul de Evaluare al OMC.

Metode disponibile: o comparație între regulile de prețuri de transfer și cele vamale

Aceasta comparație evidențiază o diferență fundamentală: ajustările de preț realizate din rațiuni fiscale pot genera neconcordanțe în raport cu tratamentele vamale deja aplicate.

Ajustările de preț de transfer și impactul asupra valorii în vama

Un scenariu frecvent este acela în care, la sfârșitul anului, o companie face ajustări ale prețurilor de transfer pentru a alinia profitabilitatea entităților afiliate la nivelul de piață. Aceste ajustări pot avea efecte retroactive, modificând indirect nivelul costurilor suportate pentru bunurile importate.

Autoritățile vamale pot considera că și valoarea în vama trebuie recalculată dacă prețul plătit pentru bunurile respective se modifică. Lipsa unei comunicări prompte sau a unei documentații clare duce, în multe cazuri, la revizuirea taxelor vamale (inclusiv penalități), blocaje în vamuire și chiar neacceptarea ajustărilor în scop vamal. În relația cu autoritățile, recomandăm o atitudine pro-activă și transparentă și, dacă este posibil, consultarea autorităților pentru a reduce riscurile de neconformitate.

Recomandarile noastre pentru companii merg în cel puțin trei direcții, pentru a asigura un minimum pe partea de conformare, astfel:

1. Documentație solidă

Documentația referitoare la prețurile de transfer trebuie să fie completă, clară și actualizată, pentru a putea justifica prețurile și politica de prețuri a companiei în fața autorităților.

2. Considerarea și evaluarea politicii de PT și din perspectiva vamală Politica internă privind PT ar trebui să aibă în vedere, de asemenea, și potențialele implicații vamale, mai ales pentru grupurile care efectuează volume mari de importuri intra-grup care sunt supuse procedurilor de vamuire, spre exemplu la import în Uniunea Europeană. Orice ajustare de PT (mai ales cele retroactive) trebuie analizată și din perspectiva unui efect potențial asupra valorii în vama. Companiile ar trebui să efectueze evaluări periodice ale prețurilor de transfer pentru a se asigura că acestea sunt conforme cu reglementările fiscale și să evalueze în același timp implicațiile vamale – de ținut cont și de prevederile CJUE C-259/2016 – Cazul Hamamatsu.

3. Interacțiunea între acordurile de preț în avans (engl. APA – Advanced Pricing Agreements) folosite în scopul prețurilor de transfer și instrumentele pentru a securiza valoarea în vama (autorizație de ajustare a valorii în vama) reprezintă un aspect esențial în gestionarea prețurilor de transfer și a conformității fiscale internaționale.

- **Acordurile de preț în avans (APA):** reprezintă acordurile între contribuabili și autoritățile fiscale care stabilesc în avans modalitățile de determinare a prețurilor de transfer pentru tranzacțiile între entitățile afiliate. Scopul principal al APA este de a oferi certitudine și predictibilitate în ceea ce privește tratamentul fiscal al acestor tranzacții;

- **Instrumentele pentru securizarea valorii în vama:** acestea sunt utilizate pentru a se asigura că valoarea bunurilor importate sau exportate este corect evaluată în scopuri vamale. Autorizația de ajustare a valorii în vama permite contribuabililor să ajusteze valoarea declarată a bunurilor în funcție de anumite condiții sau criterii stabilite de legislația vamală – factor esențial pentru a reduce riscul de penalități și ajustări de valoare care pot apărea în urma controalelor vamale.

Interacțiunea dintre acordurile de preț în avans și instrumentele de securizare a valorii în vama este esențială pentru asigurarea conformității fiscale și pentru minimizarea riscurilor asociate cu prețurile de transfer în comerțul internațional. Aceasta necesită o coordonare atentă între strategiile de prețuri de transfer și evaluările vamale pentru a optimiza rezultatele fiscale și comerciale.

Deși prețurile de transfer și valoarea în vama sunt guvernate de reguli distincte, companiile nu își mai pot permite să le trateze separat. Cu alte cuvinte, credem că o abordare integrată și pragmatică este esențială pentru a evita neconformități costisitoare și pentru a asigura o relație transparentă cu autoritățile. Investiția în prevenție – prin claritate contractuală, documentație adecvată și comunicare interdepartamentală în cadrul companiilor ar putea fi cea mai eficientă strategie în fața unei zone gri tot mai intens analizată de autorități.

Prețurile de transfer și valoarea în vama nu pot și nu trebuie să fie tratate ca două universuri paralele. Deși au obiective și reglementări distincte, interacțiunea dintre ele este inevitabilă și poate genera riscuri semnificative – financiare și reputaționale – dacă nu este atent gestionată. O abordare integrată, bazată pe transparență, documentație și planificare, poate fi cheia unei politici fiscale și vamale robuste pentru orice grup internațional.