



**BMF**

**FEDERAL MINISTRY  
OF FINANCE**

# **Impozitele directe din Austria**

**Sabine Dommès**  
**Direcția Taxe Internaționale**  
**Ministerul Federal de Finanțe din Austria**

## Soluțiile fiscale anticipate în Austria

Liniile directoare privind prețurile de transfer în  
Austria, 2010

Taxarea Grupurilor în Austria

- Înainte de 1 ianuarie 2011: În Austria nu există bază legală pentru soluțiile anticipate unilaterale
- Începând de la 1 ianuarie 2011: Soluții anticipate unilaterale (sec. 118 din Codul Fiscal Federal al Austriei)
- Certitudine juridică și siguranța planificării
- Impozitare uniformă
- Acordurile de preț în avans bilaterale (Prețuri de Transfer) menționate în Articolul 25 al. 3 OCDE-MC

Aplicabile numai pentru chestiuni juridice privind:

- Reorganizările
- Impozitarea Grupurilor
- Prețurile de Transfer

## Procedura de solicitare:

- Autoritatea competentă este administrația fiscală locală
- Dacă există mai mult decât o singură administrație fiscală posibilă, cea competentă este cea căreia i se acordă atenție inițial
- Formularea unei solicitări în scris
- Solicitantul trebuie să facă dovada unui „interes specific”
- Numai pentru situații și împrejurări viitoare (ale unui caz) care încă nu au avut loc

## Solicitantul:

- Contribuabilul sau asociația de persoane fără personalitate juridică
- Entități care deocamdată nu au fost înființate
  - Cerere depusă la administrația fiscală considerată competentă în cazul înființării entității
  - Soluția comunicată solicitantului și
  - Beneficiarul efectiv își va însuși soluția în termen de o lună din momentul începerii existenței juridice a entității
- Soluția fiscală anticipată se aplică și în cazul succesorului universal al destinatarului unui ordin

## Conținutul cererii:

- Descriere completă a situațiilor și circumstanțelor care încă nu au avut loc
- Demonstrarea unui „interes specific” din partea solicitantului
- Explicarea situației juridice
- Formularea de întrebări concrete de natură juridică
- Declararea și explicarea opiniei juridice a solicitantului
- Informații utile ce permit administrației fiscale să calculeze taxa ce urmează a fi plătită

## Conținutul unei soluții fiscale anticipate:

- Situațiile și circumstanțele cazului
- Consecințele de natură fiscală
- Baza juridică
- Tipul impozitelor
- Perioada de timp
- Obligații de raportare

## Impactul unei soluții fiscale anticipate:

- Soluție obligatorie sub forma unui ordin
- Dreptul ca respectivul contribuabil să fie considerat ca fiind prevăzut în soluția fiscală anticipată
- Dreptul de contesta ordinul

## Taxă:

- Depinde de cifra de afaceri a solicitantului
- 1.500 € în general
- 3.000 € dacă cifra de afaceri depășește 400.000 €
- 5.000 € dacă cifra de afaceri depășește 700.000 €
- 10.000 € dacă cifra de afaceri depășește 9.68 mil €
- 20.000 € dacă cifra de afaceri depășește 38.5 mil €
- Solicitanților ce sunt membri ai unui grup de companii li se aplică taxa fixă de 20.000 €
- 500 € dacă cererea este retrasă sau respinsă

Condiții ca soluția fiscală anticipată să fie aplicată în viitor:

- Îndeplinirea condițiilor privind situațiile și circumstanțele prevăzute în ordin (de obicei pe baza cererii)
- Respectarea obligațiilor de raportare prevăzute în ordin
- Caracterul obligatoriu încetează în cazul modificării/anulării bazei juridice
- Caracterul obligatoriu se menține dacă intervin modificări ale jurisprudenței sau reglementărilor

Ordinul de soluție anticipată poate fi anulat sau modificat retroactiv numai dacă:

- Soluția este evident incorectă
- Soluția a fost pusă în aplicare printr-un delict penal sau
- Sunt îndeplinite condițiile preliminare pentru o remediere (respectiv în urma unor erori de dactilografieri sau informatice) a ordinului

Soluțiile fiscale anticipate în Austria

**Linii directoare privind prețurile de transfer în  
Austria, 2010**

Impozitarea Grupurilor în Austria

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

- Baza acestora este sec. 6, alin. 6 din Legea impozitului pe venit din Austria
- Principiul valorii de piață
- Pentru active transferate sau servicii prestate în străinătate
- În cadrul unei singure întreprinderi, între partener și societate și între entități afiliate
- Principiul valorii de piață în Austria corespunde definiției valorii de piață din Articolele 7 și 9 ale OCDE-MTC
- Interpretare dinamică, în conformitate cu Linii directoare privind PT ale OCDE și cu OCDE-MC privind Articolele 7 și 9

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

Structura:

## *Capitolul 1: Entități afiliate*

- Cadrul legal
- Metodele prețurilor de transfer
- Tranzacțiile între entitățile afiliate (tranzacții controlate):
  - Vânzările de bunuri
  - Prestările de servicii
  - Tranzacții financiare
  - Active intangibile
  - Acorduri de participare la costuri
  - Restructurări ale activității

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

Structura:

## *Capitolul 2: Sedii permanente*

- Sensul termenului "sediul permanent"
- Atribuirea profiturilor către sediile permanente (AOA)
- Societăți în parteneriat

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

Structura:

## *Capitolul 3: Cerințele privitoare la documente*

- Cadrul legal
- Analiza funcțională și analiza riscurilor
- Compensarea beneficiilor
- Utilizarea bazelor de date

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

Structura:

## *Capitolul 4: Auditarea prețurilor de transfer*

- Ajustarea prețurilor de transfer
- Procedurile acordurilor mutuale
- Convenția de arbitraj a UE

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

Structura:

## *Capitolul 5: Planificarea fiscală prin companii intermediare*

- Efectuarea unor ajustări în urma
  - tranzacțiilor simulate
  - interpretării abuzive a legii
  - încălcarea principiilor de alocare a veniturilor
- Ajustări ale prețurilor de transfer

# Linii directoare privind prețurile de transfer în 2010

---

Pentru detalii accesați

<https://findok.bmf.gv.at/findok/showBlob.do;jsessionid=4390D7B3A3A909154ED42FE196EDD59E?rid=51&base=GesPdf&gid>

(disponibil numai în limba germană)

Soluțiile fiscale anticipate în Austria

Liniile directoare privind prețurile de transfer în  
Austria, 2010

**Impozitarea grupurilor în Austria**

# Taxarea grupurilor în Austria

- Începând din 2005
- Impozitare consolidată
- Este necesar controlul financiar (peste 50% din capital și drepturile de vot)
- Societatea-mamă este o companie locală sau din străinătate cu un sediu permanent în Austria
- Membrii grupului pot fi din Austria sau din străinătate. Numai filialele din străinătate den primul nivel de deținere pot deveni membri ai grupului.
- Obligația depunerii unei cereri la autoritățile fiscale competente.
- Caracter obligatoriu timp de cel puțin trei ani.

Principalele consecințe ale formării unui grup sunt următoarele:

- Atribuirea integrală a profiturilor/pierderilor unui membru local al grupului către societatea-mamă, chiar dacă participarea efectivă este mai mică.
- În cazul membrilor din străinătate ai grupului, societății-mamă i se atribuie numai pierderile, în funcție de procentajul participării.
- Profiturile unui membru din străinătate al grupului nu sunt atribuite societății-mamă.
- Are loc o recuperare a impozitelor, dacă pierderile din străinătate sunt sau pot fi compensate cu profiturile din străinătate în anii ulteriori sau dacă membrul din străinătate al grupului încetează să mai facă parte din grup.
- Fondul comercial inerent costului de achiziție se amortizează liniar pe o perioadă de 15 ani.