

25 noiembrie 2022

ÎN ATENȚIA:

DOMNULUI LUCIAN OVIDIU HEIUȘ

PREȘEDINTE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Re: Solicitare de clarificare asupra modului de interacțiune a prevederilor legale specifice sectorului energetic cu prevederile din domeniul prețurilor de transfer.

Stimate domnule Președinte,

În numele Coaliției pentru Dezvoltarea României, prin Grupul de lucru de Stabilitate Macroeconomică, supunem atenției dumneavoastră prin prezenta adresă următoarea situație generată de introducerea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale în perioada 1 aprilie 2022 - 31 martie 2023, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul energiei și de introducerea Ordonanței de urgență nr. 119/2022 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 27/2022 (denumită în continuare O.U.G. nr. 119/2022), cu rugămintea de a ne oferi sprijinul dumneavoastră în interpretarea corectă a implicațiilor fiscale generate de acest nou act normativ.

Astfel, aplicarea O.U.G. nr. 27/2022 și a O.U.G. nr. 119/2022 ridică, în practică, o serie de potențiale probleme, detaliate în cele ce urmează, din perspectiva modului de interacțiune a acestor prevederi legale specifice sectorului energetic cu prevederi din legislația fiscală, respectiv din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare (în speță, prevederile din domeniul prețurilor de transfer).

Context specific

În esența, O.U.G. nr. 119/2022 prevede următoarele:

- până la data de 31 decembrie 2022 producătorii de energie electrică pot încheia contracte bilaterale cu furnizorii de energie electrică care au în portofoliu clienți finali, destinată exclusiv pentru consumul acestora, distribuitorii de energie electrică, operatorul național de sistem Transelectrica S.A., precum și cu consumatorii care au beneficiat de prevederile O.U.G. nr. 81/2019;
- în cazul prețului contractelor bilaterale, O.U.G. 119/2022 introduce o contribuție de solidaritate la Fondul de Tranziție Energetică prin care practic se limitează venitul net mediu lunar unitar al producătorilor de energie electrică la valoarea de 450 lei/MWh în perioada 1 septembrie 2022 – 31 august 2023, la care este adăugat costul cu dezechilibrele în linie cu metodologia de calcul stabilită în Anexa nr. 2 a O.U.G. nr. 119/2022;
- modificările prevăzute de O.U.G nr. 119/2022 au impact direct asupra furnizorilor de energie, valoarea maximă a prețului mediu ponderat al energiei electrice la care A.N.R.E. calculează sumele de decontat de la bugetul de stat pentru aceștia fiind de 1.300 lei/MWh, în perioada 1 septembrie 2022 – 31 august 2023.

Implicații din perspectiva prețurilor de transfer

În practică pot să apară mai multe situații, generate de modalitatea de derulare a acestor tranzacții sau de contextul economic.

Astfel, legislația din domeniul energetic nu distinge între modalitatea de derulare a acestor tranzacții din perspectiva participanților la tranzacție, respectiv persoane independente sau persoane afiliate.

În esență, prevederile O.U.G. 119/2022 influențează producătorii de energie să vândă energie la o valoare plafonată la o valoare maximă de 450 lei/MWh (la care se adaugă costul cu dezechilibrele), respectiv furnizorii de energie să achiziționeze energie la rândul lor la un preț maxim de 1.300 RON/MWh, independent de relația dintre părțile contractului bilateral, respectiv persoane independente sau afiliate.

Din perspectiva prețurilor de transfer, principiul de bază enunțat de legislația în vigoare este că în cazul tranzacțiilor derulate între persoanele afiliate remunerația stabilită în astfel de situații trebuie să fie conformă principiului valorii de piață, enunțat la art. 7 pct. 33 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare (Codul fiscal).

Există, însă, și situații care reprezintă excepție de la regula generală. Aceste excepții sunt menționate în normele metodologice date în aplicarea art. 11 alin. (4) din Codul fiscal de la punctul (8) lit. a) și lit. c), respectiv: "La aplicarea metodelor nu se iau în considerare prețurile care au fost influențate de situații competitive speciale, cum ar fi:

- a) **prețuri practicate pe piețe speciale închise, unde aceste prețuri sunt stabilite diferit de condițiile de pe piața din care se face transferul;**
- b) prețuri care sunt supuse reducerilor speciale legate de introducerea de produse noi pe piață;
- c) **prețuri care sunt influențate de reglementările autorităților publice."**

La momentul actual, piața de energie electrică din România este o piață închisă și restrânsă, influența autorităților publice fiind una semnificativă. Mai mult, numărul tranzacțiilor derulate pe piață este unul limitat, iar informațiile cu privire la acestea nu sunt disponibile public, fiind vizibile strict la nivelul OPCOM și ANRE, fapt ce îngreunează o potențială comparabilitate în vederea documentării prețurilor de transfer.

Astfel, apreciem că situația generată de limitarea impusă producătorilor de energie prin O.U.G. nr. 119/2022 intră în categoria situațiilor reglementate la punctul (8) lit. a) și c) din normele metodologice date în aplicarea art. 11 alin. (4) din Codul fiscal, prețul final din cadrul contractelor bilaterale fiind influențat de o reglementare emisă de autorități publice.

Astfel, modificările prevăzute de O.U.G. nr. 119/2022 au impact direct atât asupra producătorilor, cât și asupra furnizorilor de energie electrică având în vedere că:

- valoarea maximă a prețului mediu ponderat al energiei electrice la care ANRE calculează sumele de decontat de la bugetul de stat pentru furnizorii de energie electrică este de 1.300 lei/MWh; și
- contribuția la Fondul de Tranziție Energetică datorate de producătorii de energie electrică se determină ca diferență dintre prețul lunar de vânzare și prețul de referință de 450 RON/MWh înmulțit cu cantitatea lunară livrată fizic.

influențând prețurile la care părțile afiliate pot efectua astfel de tranzacții.

Pe cale de consecință, situația descrisă prin prezenta adresă privind prețurile contractelor bilaterale încheiate cu furnizorii de energie reprezintă o derogare de la aplicarea metodelor de prețuri de transfer prevăzute la art. 11 alin (4) din Codul fiscal, respectiv normele metodologice date în aplicarea acestui articol.

Astfel, **organele de control nu sunt îndreptățite să conteste modul de stabilire al prețurilor de transfer în cazul tranzacțiilor derulate între persoane afiliate ce intră sub incidența O.U.G. nr. 119/2022, respectiv să procedeze la refacerea analizei:**

- **prin raportare la prețurile stabilite pe piața liberă, fără luarea în considerare a prețului pentru energie influențat de reglementările autorităților publice privind contracte bilaterale;**
- **prin formularea unor constatări prin care diferența ce ar rezulta potențial dintre prețul contractului bilateral și prețul de piața liberă ar fi trebuit virată la buget cu titlu de contribuție de solidaritate la Fondul de Tranziție Energetică.**



De asemenea, prin extrapolare, același raționament trebuie să fie aplicat tuturor companiilor care activează în sectorul energetic (i.e.: distribuitori, traderi etc.) influențate atât direct cât și indirect de reglementări ale autorităților publice prin care sunt adoptate reguli/plafonări valorice care influențează prețul energiei tranzacționate pe întreg lanțul de producție și distribuție.

Astfel, vă adresăm rugămintea de a ne confirma că interpretarea prevederilor legale anterior menționate este una corectă, respectiv că în cazul tranzacțiilor derulate între persoane afiliate ce intră sub incidența O.U.G. nr. 119/2022, sunt incidente prevederile de la punctul (8) lit. c) din normele metodologice date în aplicarea art. 11 alin. (4) din Codul fiscal.

Cu apreciere,

Alex Milcev

Co-leader

Grupul de lucru de Stabilitate Macro

Coaliția pentru Dezvoltarea României

Dan Bădin

Co-leader

Grupul de lucru de Stabilitate Macro

Coaliția pentru Dezvoltarea României

