



Soluționarea dispuțelor fiscale

**Ce instrumente juridice au la dispoziție
contribuabilii?**



 **TAX & TRAINING**
Taxes made simple

An independent member of

INTEGRA  **INTERNATIONAL®**
YOUR GLOBAL ADVANTAGE



Agenda

- **Sursa controverselor fiscale: gestionarea riscurilor fiscale și acțiunile de eficientizare fiscală**
- **Soluționarea litigiilor fiscale generate de interpretarea și aplicarea convențiilor care prevăd evitarea / eliminarea dublei impuneri**
- **Principalele arii care generează riscuri fiscale și cum alegem între litigiu și procedura amiabilă pentru rezolvarea controverselor fiscale?**



Sursa controverselor fiscale

Gestionarea riscurilor fiscale și acțiunile de eficientizare fiscală

Taxes made simple





Conformare fiscală sau eficiență fiscală?

Directorul de taxe trebuie să fie un bun manager al riscurilor fiscale, să gestioneze controalele și controverselor fiscale, și să managerieze situațiile de dublă impunere

Care este mixul potrivit între conformare fiscală și eficiență (optimizare) fiscală?

- **Conformare fiscală:** plătește suma corectă a taxelor, când acestea sunt datorate, în jurisdicția corectă
- **Risc reputațional** în caz de neconformare
- **Eficiență (optimizare) fiscală:** focus pe managerierea situațiilor de dublă impunere
- Asigurarea **certitudinii impozitării**

Soluționarea disputelor fiscale

**Generate de interpretarea și
aplicarea convențiilor care prevăd
evitarea / eliminarea dublei impuneri**



Codul de procedură fiscală – Titlul IX

- O societate românească poate solicita autorităților fiscale să deschidă MAP pe baza unuia din 3 instrumente:
 - Directiva (UE) nr. 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană;
 - Acordurile sau convențiile de evitare a dublei impuneri la care România este parte;
 - Convenția nr. 90/436/CEE privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate.
- Solicitare inițiere – în **3 ani** de la data comunicării deciziei de impunere.

Principalele arii care generează riscuri fiscale și

Cum sau dacă trebuie să alegem
între litigiu și procedura amiabilă
pentru rezolvarea controverselor
fiscale?



Rezolvarea controverselor fiscale – litigiu fiscal sau MAP / APA?

Principalele arii care generează dispute fiscale la nivel de grup:

- Activitatea de **R&D**
- Utilizarea **IP**-urilor în grup: funcțiile DEMPE
- **Servicii intra-grup**: caracterizarea ca activități în favoarea acționarilor și deductibilitatea serviciilor, caracterizarea în vederea impozitării la sursă ca plăți de redevențe, nu servicii
- Dispute privind **seturile de firme independente comparabile** în dosarele de prețuri de transfer
- Tratarea problemelor de TP ca și aspecte care țin de legislația domestică (**nedeductibilitate**)

Cum este mai bine să rezolvi o controversă fiscală: litigiu, MAP, APA / SFIA?

- **Securitate fiscală: APA, SFIA**
- **Eliminarea dublei impuneri: MAP**
- **Decizia este influențată de** materialitatea controversei fiscale pentru business, de practicile din fiecare țară și de relevanța unei anumite controverse pentru modelul global de afacere.
- Cât de **eficiente** sunt APA, SFIA și MAP ca proceduri?
- Care este **atitudinea autorităților fiscale** față de accesul la MAP?
- Care sunt aspectele fiscale pentru care **MAP nu este eficientă**: impozite indirecte, ajustări secundare de TP, penalități
- Poate Grupul / firma să extragă **date corecte și complete** din sistemele IT **pentru a susține un litigiu sau o procedură de APA/ MAP?**

Interacțiunea MAP cu căile administrative sau judiciare de atac

- **MAP conform CEDI:**

- Perioada de 3 ani în care se poate iniția procedura amiabilă continuă să curgă **pe parcursul oricărei proceduri domestice (conestație, litigiu) pe care contribuabilul o poate accesa** pentru a contesta ajustarea impusă.
- Acest lucru poate crea **dificultăți** și chiar poate obliga **contribuabilul să aleagă** între remediile din legislația domestică și MAP

- **MAP conform Convenției UE de Arbitraj**

- **Posibilitatea contribuabilului de a solicita aplicarea procedurii amiable** din Convenție, **indiferent de** remediile oferite de **legislația domestică** pentru soluționarea cazului.
- Acolo unde **legislația domestică** a unui stat contractant **nu permite** autorității competente **să deroge de la deciziile instanțelor** de judecată, procedura de arbitraj a Convenției nu se aplică, cu excepția situației în care perioada pentru apel a expirat fără ca societatea să fi făcut apel sau contribuabilul și-a retras apelul înainte ca decizia să fie livrată.

- **MAP conform Directivei privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale**

- Persoana afectată **poate recurge la procedurile prevăzute de Directivă** (MAP, comisie consultativă, comisie alternativă de soluționare a litigiilor), **chiar dacă decizia de impunere** care a generat chestiunea litigioasă **a rămas definitivă** în sistemul căilor naționale de atac.
- **Înaintarea chestiunii litigioase spre soluționare prin aplicarea procedurii amiable sau a procedurii alternative de soluționare a litigiilor** pe Directivă nu împiedică inițierea sau continuarea, în România, de proceduri judiciare sau de proceduri privind sancțiuni administrative și penale legate de aceleași aspecte.
- **Dacă există o MAP deschisă pe CEDI sau pe Convenția de Arbitraj**, aceste proceduri încetează la data la care se primește o plângere conform Directivei privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale pe aceeași chestiune litigioasă.

Șansele de eliminare a dublei impuneri:

- Autoritățile fiscale ar putea să nu ajungă la o înțelegere pentru eliminarea dublei impuneri pe MAP conform CEDI, dacă CEDI nu prevede **arbitrajul obligatoriu**.
- Existența mecanismului **Comisiei Consultative** (Convenția de Arbitraj, Directiva privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale), respectiv **a Comisiei alternative de soluționare a litigiilor** (pe Directiva privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale) crește șansele soluționării cazului de dublă impunere.

Șansele de eliminare a dublei impuneri



Propuneri de modificare a MAP și APA

- Proiect de OUG de modificare a Codului de Procedură Fiscală – având în vedere cerințele tehnice în vederea aderării la OCDE

A woman with long brown hair, wearing a black and white patterned blazer, is seated at a table in a modern office setting. She is looking towards the left, gesturing with her hands as if in a conversation. A laptop and a glass of water are on the table in front of her. The background shows large windows with a view of greenery.

Tax & Training Fast Facts

Tax & Training oferă servicii de consultanță fiscală și training în domeniul fiscal, pentru societăți românești și internaționale, fiind autorizată de Camera Consultanților Fiscali (**CCF**) și de Camera Experților Contabili Autorizați din România (**CECCAR**).

Suntem, de asemenea, un membru al Camerei de Comerț Româno-Americane (**AmCham** Romania), implicat în activitatea de advocacy în zona de fiscalitate.

Firma noastră este un membru independent al **Integra International**, o asociație globală interactivă de firme locale independente de contabilitate, consultanță fiscală, audit și consultanță în afaceri, dedicată consilierii întreprinderilor din întreaga lume.

Taxes made simple

Nadia Oanea

Fast Facts

1. **Consultant fiscal si expert contabil**, membru **CCF** și **CECCAR**, 20+ ani, activitate în cadrul autoritățile fiscale din România, firme internaționale de consultanță, propriul proiect antreprenorial începând cu 2022
2. Nominalizată în 2018 în directorul **Women in Tax Leaders** alcătuit de International Tax Review
3. **Calificarea Advanced Diploma in International Taxation (ADIT)** (2018), **premiul CCH** pentru cea mai mare notă la examenul de prețuri de transfer (Decembrie 2014); membru al **International Fiscal Association (IFA) Global**.
4. **Trainer – cursuri de fiscalitate**: CECCAR, IBR, ADIT, avocatnet.ro, SNF etc.
5. **2022: PG – Board Practice and Directorship**, Henley Business School & Envisia

Taxes made simple



Mulțumesc pentru atenție!

Tax & Training SRL

Bdul Corneliu Coposu 6-8, Clădirea Unirii View, Et. 1, Birou 105

<https://taxandtraining.com/>

nadia.oanea@taxandtraining.com

0749.23.93.43