

REGLEMENTAREA PLANIFICARII FISCALE AGRESIVE

PKF
Accountants &
business advisers

20
years
FINCONTA



Cristina Saulescu– Senior Tax Consultant

Planificarea fiscala in intelesul de optimizare fiscala este tehnica prin care contribuabilul procedeaza la alegerea celei mai favorabile solutii oferite de legislatia fiscala care ii este sau ii poate fi aplicabila. Un fapt permis, situat in limita licitului/legii, chiar daca uneori tinde spre limita legalitatii.

Planificarea fiscala agresiva consta in a profita de detaliile tehnice ale unui sistem fiscal sau de neconcordantele dintre doua sau mai multe sisteme fiscale in scopul reducerii obligatiilor fiscale.

Consecinte:

- Deduceri duble
- Dubla neimpozitare

-
- Recomandarea Comisiei Uniunii Europene din 6 decembrie 2012 privind planificarea fiscala agresiva (2012/772/UE)
 - Documentul de discutie pe Recomandarea privind planificarea fiscala agresiva al Comisiei Europene (Platform/006/2014)

Planul de Actiuni al OECD pentru BEPS



-
- I. Identificarea provocarilor fiscale ale economiei digitale
 - II. Neutralizarea efectelor generate de aranjamentele de tip hibrid
 - III. Consolidarea/intarirea normelor CFC (Controlled foreign company)
 - IV. Limitarea eroziunii bazei de impozitare prin intermediul deductibilitatii dobanzilor si a altor plati de ordin financiar
 - V. Contracararea eficienta a practicilor fiscale daunatoare tinand cont de transparenta si substanta

Planul de Actiuni al OECD pentru BEPS



- VI. Prevenirea practicilor abuzive prin intermediul tratatelor de evitare a dublei impuneri
- VII. Prevenirea evitarii artificiale a statutului de PE (sediul permanent)
- VIII.–X. Asigurarea ca rezultatele stabilirii preturilor de transfer sunt in conformitate cu valoarea creata (pentru intangibile, pentru riscuri si capital si pentru alte tranzactii cu risc ridicat)

Planul de Actiuni al OECD pentru BEPS



- XI. Stabilirea metodologiilor de colectare si analiza a datelor despre BEPS si a modalitatilor prin care acestea pot fi abordate
- XII. Solicitarea dezvaluirii aranjamentelor de planificare fiscala agresiva de catre contribuabil
- XIII. Reanalizarea documentatiei preturilor de transfer
- XIV. Eficientizarea mecanismelor de solutionare a litigiilor
- XV. Elaborarea unui instrument multilateral

Comisia Europeana recomanda introducerea in legislatia nationala a fiecarui stat membru a clauzei:

“Nu se iau in considerare acordurile artificiale sau seriile de acorduri artificiale care au fost introduse in scopul esential de a evita impozitarea si care conduc la un avantaj fiscal. In scopuri fiscale, autoritatile nationale trebuie sa trateze aceste acorduri in functie de natura lor economica.”

Artificial = fara continut comercial/economic

In legislatia nationala a fost preluata recomandarea Comisiei Europene prin Codul fiscal, care la art. 11 prevede:

“La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei. In cazul in care tranzactiile sau o serie de tranzactii sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca facand parte din domeniul de aplicare al conventiilor de evitare a dublei impuneri. Prin tranzactii artificiale se intelege tranzactiile sau seriile de tranzactii care nu au un continut economic si care nu pot fi utilizate in mod normal in cadrul unor practici economice obisnuite, scopul esential al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obtine avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate.”

Situatii de risc de incadrare ca acord artificial (cf Recomandare Comisie)



- etape/segmente din acord au interpretari diferite/incompatibile cu acordul ca intreg, din punct de vedere juridic ;
- derularea acordului nu corespunde unor practici comerciale considerate rezonabile;
- in cadrul acordului exista elemente care au efectul de a se compensa sau anula reciproc;
- tranzactiile incheiate sunt circulare;
- prin derularea acordului se obtin avantaje fiscale semnificative **care nu au corespondent in riscurile comerciale asumate** sau in fluxurile de numerar;
- profitul preconizat inainte de impozitare este nesemnificativ in comparatie cu avantajele fiscale.

„in tranzactii intre doua companii independente, **remuneratia reflecta functiile pe care fiecare companie le indeplineste** (tinand cont de activele utilizate si riscurile asumate)” (Liniile directoare OCDE)

! Nerespectarea acestui principiu, poate reprezenta un semn de evaziune fiscala!

Planificarea fiscala agresiva:

- Erodeaza bazele de impozitare => majorarea nivelului taxelor
- Afecteaza functionarea pietei interne cu consecinte asupra concurentei, in special intre firmele mici si mijlocii
- Distorsioneaza echitatea sistemelor fiscale in raport cu contribuabilii

Interesul autoritatilor fiscale este sa se asigure ca:

- veniturile obtinute pe teritoriul lor sau de catre rezidentii lor sunt taxate corespunzator;
- in aplicarea Conventiilor de evitare a dublei impuneri, cazurile de scutire se aplica doar daca exista o impozitare in celalalt stat si sa fie clar stipulata interzicerea impozitarii unui venit in conditiile in care acesta a fost taxat in celalalt stat membru;
- statul care trebuie sa impoziteze conform Conventiei, sa nu aplice reguli de scutire, sau de credit fiscal integral sau o rata a impozitului de 0%

Contribuabilii sunt interesati in primul rand de obtinerea unui profit net cat mai ridicat.

Cum?

Prin:

- Maximizarea profitului brut – influentat in general de factori externi, cum ar fi piata, concurenta, conditiile geopolitice;
- Minimizarea impozitarii – prin alegerea celei mai favorabile jurisdicții fiscale.

Pentru a evita incadrarea politicii companiei ca fiind planificare fiscala agresiva, recomandam:

- Revizuiti contractele, in special cele intragrup
- Asigurati-va ca practicile comerciale sunt rezonabile (comparabile cu cele ale celorlalti jucatori din piata)
- Inserarea unor clauze clare in contracte, care sa nu lase loc unor duble interpretari
- Eliminarea tranzactiilor circulare
- Eliminarea tranzactiilor care se anuleaza reciproc sau isi compenseaza efectele
- Asigurati-va ca remuneratia reflecta functiile indeplinite, riscurile asumate si activele utilizate**

INTREBARI?



Va multumesc!



Accountants &
business advisers



FINCONTA

Str. Albesti, nr.8, sector 2, Bucuresti

Tel./fax: (+40)21 317 31 90 | (+40) 21 317 31 96

E-mail:

PKF FINCONTA SRL este membra a PKF International Limited, o retea de firme independente din punct de vedere legal si nu accepta nicio responsabilitate sau raspundere pentru actiunile sau inactiunile din partea oricarei firme membre individuale sau a unui grup de firme