

Numarul și complexitatea inspecțiilor fiscale multilaterale s-au amplificat pe fondul globalizării afacerilor. Ce pot face companiile



Companiile multinaționale se confruntă cu o creștere semnificativă a numărului și complexității inspecțiilor fiscale multilaterale, precum și a disputelor cu autoritățile fiscale din mai multe state, iar digitalizarea le va aduce noi provocări în materie de litigii. Pentru o abordare cu succes a acestor aspecte, ele ar trebui să adopte o abordare preventivă, dar și să acționeze într-o manieră cât mai deschisă și coordonată în diferitele jurisdicții. Și, desigur, dacă în cele din urmă se ajunge la o dispută fiscală, trebuie să identifice cele mai potrivite mecanisme de soluționare litigioasă sau amiabilă, coroborându-le și armonizându-le în cea mai adecvată manieră, potrivit particularităților fiecărui caz în discuție. Acestea au fost principalele concluzii ale întâlnirii recente a reprezentanților PwC Tax Controversy & Dispute Resolution Network (Rețeaua PwC de Controverse și Dispute Fiscale – ”Rețeaua TCDR a PwC”) de la nivel global.

”Grupurile multinaționale trebuie să dezvolte abordări coordonate în materie de inspecții și litigii la nivel global, să adopte măsuri preventive, cum ar fi acordurile de preț în avans (în special cele multilaterale), dar și să îmbunătățească relațiile cu autoritățile fiscale, acționând cât mai transparent posibil și în continuu dialog cu acestea. În plus, în special ca urmare a digitalizării, ne așteptăm la noi tipuri de controverse fiscale, la o creștere a numărului litigiilor și la presiunea de a găsi soluții cât mai inovatoare și eficiente pentru contribuabili. În acest context, organizațiile vor avea nevoie de expertiza unor echipe nu doar specializate și cu experiența multidisciplinară, ci și cu capacitatea de a acționa coordonat și simultan în mai multe jurisdicții, pentru a putea să răspundă în mod corespunzător noilor mecanisme de coordonare administrativă europeană și/sau internațională utilizate de autoritățile fiscale naționale, inclusiv a controalelor multilaterale”, a declarat **Dan Dascalu**, *Partener D&B David și Baias (firma de avocatură conectată PwC) și Lider al Rețelei TCDR a PwC în Europa Centrală și de Est.*

În cadrul întâlnirii globale a Rețelei TCDR au fost analizate și rezultatele unui sondaj privind controalele multilaterale (simultane) întocmit în 2019 cu participarea a specialiștilor PwC din 32 țări. Una dintre concluziile acestui sondaj este că administrațiile fiscale naționale sunt implicate mult în domeniul schimbului de informații, o tendință remarcată de 86% dintre respondenți, care privește inclusiv România. Aceasta informație se coroborează, de altfel, și cu concluziile ce se pot desprinde din documente oficiale întocmite în cadrul programelor specializate derulate de Comisia Europeană cu privire la evoluția cooperării administrative în Uniunea Europeană, în aceste acțiuni nefiind implicate doar țări învecinate din punct de vedere geografic, ci și țări aparținând unor clustere sau regiuni cu interese comune.

”Deși niciodată aceasta zonă nu a fost mai activă ca acum, doar 40% dintre participanții la sondaj au relevat existența unor dispoziții legale care să oblige autoritățile fiscale să informeze contribuabilii ca derulează activități de cooperare administrativă cu cele din alte state. Este deci necesară o pregătire din timp și coordonare

corespunzatoare a companiilor multinaționale, pentru a putea sa finalizeze cu succes asemenea acțiuni de control, fara a avea surprize neplacute din cauza unor necorelari sau chiar contradicții cu privire la informațiile puse la dispoziție acestora autoritați fiscale. În plus, este necesara o abordare corespunzatoare pentru a asigura respectarea drepturilor fundamentale ale contribuabililor în materie fiscala, inclusiv cele de ordin procedural referitoare la inițierea și derularea acestor acțiuni sau cele aferente posibilei incidente a prescripției dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale suplimentare ”, a mai spus **Dan Dascalu**.

Alte concluzii ale sondajului:

- Practica acțiunilor de control coordonat (i.e. derulate de autoritați fiscale din mai multe state în comun) este deocamdata foarte limitata, exista însa în multe teritorii și o tendința crescatoare de inițiere a unor demersuri penale în legatura cu acțiunile de control fiscal. De asemenea, nu s-a conturat înca o jurisprudența aferenta protecției drepturilor contribuabililor în asemenea acțiuni.
- Prețurile de transfer și impozitul pe profit sunt subiectele cele mai populare în schimbul de informații.
- Inspectorii fiscali din diferitele jurisdicții care acționeaza într-un control simultant sunt totuși rareori preocupați sa obțina un rezultat care sa asigure evitarea dublei impuneri a contribuabililor afiliați vizați de aceste acțiuni de control.

”Pentru a obține cele mai bune rezultate posibile, ar trebui sa utilizeze într-o maniera coordonata și diligenta atât tehnicile tradiționale de soluționare a disputelor fiscale în contenciosul fiscal, cât și pe cele mai moderne, precum cele reglementate de mecanismele internaționale sau europene de evitarea dublei impuneri (Procedura Acordului Amiabil, cunoscuta în limba engleza sub celebrul acronym ”MAP”, adica, Mutual Agreement Procedure). De altfel, conform statisticilor oficiale OECD, acestea din urma au crescut de peste doua ori în ultimii 11 ani. În consecința, o alta concluzie importanta desprinsa din întâlnirea globala a Rețelei TCDR PwC a fost ca aceste aspecte trebuie analizate cu și mai multa atenție pe viitor de catre companiile multinaționale” a concluzionat **Dan Dascalu**.

Echipa rețelei TCDR a PwC de la nivelul Europei Centrale și de Est include 180 de specialiști care acționeaza în 29 țari, având diferite specializari (i.e. juridica, fiscalitate, contabilitate) exclusiv în proiecte ce privesc gestionarea controverselor și disputelor fiscale.

D&B David și Baias este societatea de avocatura afiliata PwC în România și este parte din rețeaua internaționala PwC Legal, care cuprinde mai mult de 3000 de avocați în peste 90 de țari. Echipa D&B David și Baias este alcatuita din 50 de avocați (dintre care 7 parteneri) și acorda consultanța și asistența juridica societăților locale și multinaționale în domenii precum: fuziuni, achiziții și restructurari, societăți comerciale și grupuri de societăți, proprietăți imobiliare, concurența și ajutoare de stat, servicii financiare și piețe de capital, relații de munca și resurse umane, proprietate intelectuala, protecția consumatorului și a datelor cu caracter personal, litigii fiscale și comerciale.