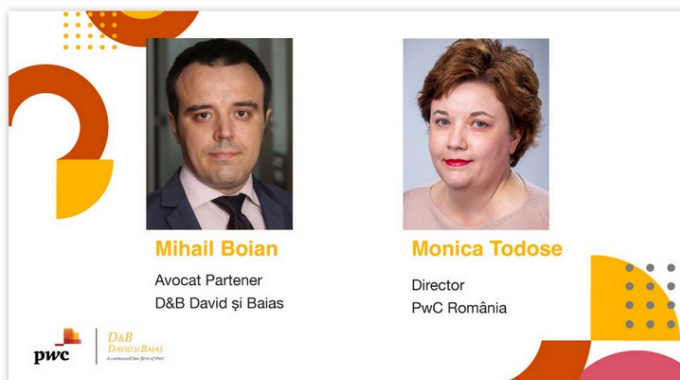


2022 - Încă un an și alți noi campioni ai procedurilor amiabile desemnați de OCDE. Cum a rămas de aceasta dată poziția României?



Dupa cum ne-a obișnuit deja Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), tradiția de a publica anual un top al celor mai performante țări în materia procedurilor amiabile a fost menținută și pentru anul trecut. Pe 14 noiembrie 2023, OCDE a publicat documentul intitulat Premiile MAP 2022 care vine în completarea statisticilor anuale privind procedurile amiabile (*Mutual Agreement Procedure - MAP*) pe care organizația le publica cu regularitate.

Ca element de noutate, anul acesta OCDE a lansat prima ediție a unui document care ofera informații consolidate privind procedurile amiabile 2023 la nivelul fiecărei jurisdicții fiscale (inclusiv în România) ce a aderat la mecanismul de aplicare simplificată a acțiunilor BEPS.

Reamintim cu această ocazie ca statisticile publicate de OCDE sunt rezultatul angajamentelor asumate de statele care au decis să implementeze standardul minim impus prin Acțiunea 14 „Eficientizarea mecanismelor de soluționare a disputelor” din cadrul planului de măsuri pentru Prevenirea erodării bazei impozabile și transferul profiturilor OCDE.

În acest an, statisticile publicate vizează procedurile amiabile derulate în 2022 în 133 jurisdicții (chiar mai multe decât în 2021, când statisticile vizau doar 127 de țări), acoperind, astfel, majoritatea procedurilor amiabile existente la nivel global și cuprinzând atât informații legate de fiecare jurisdicție în parte, cât și informații agregate la nivel global.

În concret, o analiză a datelor publicate pentru 2022 releva următoarele aspecte:

- Durata medie a cazurilor începe să se apropie de obiectivul de 24 de luni, având în vedere că în anul 2022, cazurile MAP soluționate au avut o durată mai mică, de 25,3 de luni, comparativ cu 26 de luni în anul 2021. De asemenea, s-a înregistrat o scădere a duratei medii în special la cazurile de MAP care erau generate de ajustări de prețuri de transfer și care au durat 29 de luni față de 32,3 de luni în anul 2021.

- În 2022 au fost soluționate mai puține proceduri amiabile față de anul 2021, numărul cazurilor ce implica

dubla impunere rezultata din ajustari ale prețurilor de transfer fiind mai mic cu 0.5%, iar cel al altor tipuri de obligații fiscale cu aproape 6.5%. Chiar daca au fost mai puține spețe soluționate decât în 2021, rezultatul din anul 2022 releva în continuare preocuparea autoritaților competente de a soluționa cererile cu care acestea sunt investite, gradul de soluționare crescând cu aprox. 9% față de anul 2020.

● Numarul de cazuri MAP noi înregistrate este, în continuare, în creștere, în anul 2022, fiind deschise cu aproximativ 3% mai multe cazuri comparativ cu 2021. Pare, astfel, ca numarul contribuabililor care au încredere în instrumentul MAP este tot mai mare, fapt ce denota o creștere a gradului de cunoaștere a acestei proceduri, dar și gradului de accesibilitate și predictibilitate în contextul adoptării și transpunerii Directivei¹ în legislațiile naționale.

Rezulta, astfel, ca tendințele înregistrate în anul 2021 s-au pastrat și regasit și în 2022, interesul contribuabililor pentru acest instrument alternativ de soluționare a disputelor fiscale fiind în continuare unul semnificativ, alături de celelalte mecanisme tradiționale de soluționare a litigiilor fiscale. Îmbunătățiri remarcabile ale ritmurilor de soluționare în anumite jurisdicții sunt, de asemenea, de evidențiat, aspect care denota faptul ca autoritațile fiscale par sa faca progrese vizibile în gestionarea cazurilor de MAP și sa țina pasul cu aceste opțiuni ale contribuabililor.

În cazul procedurilor amiabile finalizate în anul 2022, 59% din acestea au fost încheiate printr-un acord amiabil care a rezolvat pe deplin dubla impunere (cu 6% mai mult decât în 2021), iar în 8% din cazuri (mai puțin cu 4% decât în 2021), statele au oferit soluții unilaterale de eliminare a dublei impuneri.

Am putea concluziona ca statele prefera, în continuare, sa soluționeze disputele fiscale prin colaborare și negociere și nu prin emiterea unor soluții unilaterale, importanta din aceasta perspectiva fiind creșterea (chiar daca nu considerabila) a numarului de cazuri soluționate printr-un acord amiabil.

Premiile MAP 2022

Exista cinci categoriile de jurizare ale progresului, dupa cum urmeaza:

1. Durata medie pentru închiderea cazurilor MAP

- În materia prețurilor de transfer, câștigatori sunt Olanda și Elveția care au înregistrat mai mult de 50 de cazuri închise, cu o durata medie de 19.6, respectiv 21.3 de luni pentru soluționarea procedurilor amiabile;
- În celelalte tipuri de spețe, Noua Zeelanda ocupa primul loc în clasament, cu o durata medie de soluționare de 6.36 luni.

2. „Vârsta” cazurilor – țara cu cele mai puține cazuri primite înainte de 2016, ramase încă în lucru la finalul anului 2022 este Canada, cu un procent de doar 1.04%.

3. Managementul cazurilor:

- În categoria jurisdicțiilor care gestionau peste 100 de cazuri la finalul anului 2022, Luxemburg ocupa primul loc, având o rata de închidere a cazurilor de aproximativ 57%.
- În categoria jurisdicțiilor care gestionau între 20 și 100 de cazuri la finalul anului 2022, Norvegia ocupa primul loc, având o rata de închidere a cazurilor de aproximativ 54%.

4. Cooperare:

- În materia prețurilor de transfer, Danemarca și Irlanda sunt cele două țări între care a existat cea mai eficienta cooperare în 2022, acestea ajungând la un acord amiabil cu un scor de 83 de puncte;
- În celelalte materii, primul loc este ocupat de Germania și Irlanda, acestea ajungând la un acord amiabil cu un scor de 135 de puncte

5. Cea mai progresiva jurisdicție – țara ce a înregistrat cea mai mare creștere în numărul cazurilor (atât din prețuri de transfer, cât și alte cazuri) închise prin acord amiabil sau soluție unilaterală în 2022 este Olanda, cu o creștere de 102 de cazuri închise față de anul trecut (31 dintre acestea fiind de prețuri de transfer, 71– alte cazuri).

România. Care este poziția României în statistici?

Dupa cum se poate observa din analiza de mai sus, România nu se afla (încă) în vreunul dintre aceste clasamente, țara noastră fiind, în continuare, la început de drum atât în ceea ce privește numărul cazurilor de MAP, cât și expunerea la o cauzistica diversificată. Numărul inspecțiilor fiscale care vizează prețurile de transfer a stagnat în ultimul an, iar aceasta împrejurare, coroborat cu faptul că România nu are, în continuare conform OCDE, o procedură amiabilă care să fie soluționată pe fond la acest moment, a condus cel mai probabil la acest rezultat relativ modest menționat de statistici. În acest sens, statisticile arată că numărul societăților afectate de dubla impunere care recurg la MAP este relativ constant, nefiind înregistrat un trend crescător.

Mai exact, în anul 2022 au fost inițiate 46 cazuri de proceduri amiabile ce vizează prețuri de transfer (7 alte spețe), față de 16 cazuri de proceduri amiabile ce vizează prețuri de transfer, (6 alte spețe) în anul 2021. Acest fapt indică că percepția mediului de afaceri cu privire la funcționarea a acestui instrument a început să se schimbe în 2022, MAP fiind utilizat la o scară mai mare, interesul pentru acest instrument alternativ de soluționare a disputelor fiscale fiind în creștere. Apreciem că potențialul de creștere este unul semnificativ și s-ar putea materializa într-o

cazuistica diversificata daca Statul Român ar implementa masuri clare și transparente pentru soluționarea și popularizarea acestui mecanism.

În continuare, numarul relativ limitat de proceduri amiabile inițiate în România și în 2022 pare sa fie și o consecința a necunoașterii, în rândul contribuabililor, a modului de funcționare a acestui mecanism de evitare a dublei impunerii, respectiv a avantajelor și dezavantajelor pe care le presupune, în contextul în care și vizibilitatea asupra acestui instrument, la nivelul autoritaților fiscale, continua sa fie una relativ scazuta.

Conform statisticilor, principalii parteneri ai României în procedurile amiabile sunt Spania, Germania, Austria, Italia și Olanda, Olanda aflându-se pe locul 1 în topul țarilor cu cea mai mica durata medie de soluționare a cazurilor, Germania pe locul 4, iar Spania ocupa locul 5.

Dupa cum anticipam, în ceea ce privește soluționarea procedurilor amiabile în anul 2022, menționam ca în România au fost închise 36 cazuri de prețuri de transfer și 6 alte cazuri. Totodata, nicio procedura amiabila nu a fost soluționata prin ajungerea la un acord între cele doua autoritați fiscale în sensul eliminarii în totalitate a dublei impunerii, cazurile fiind închise fie prin acordarea de soluții unilaterale, fie prin retragerea cererii de catre contribuabil.

Concluzii

Statisticile OCDE 2022 releva, în continuare, existența unui real interes din partea statelor membre OCDE de promovare și utilizare a procedurilor amiabile ca instrument alternativ pentru soluționarea disputelor fiscale, numarul disputelor transfrontaliere fiind în continuare creștere.

Totuși, similar cu practica autoritaților fiscale române din 2021, aceasta tendința nu se regasește încă în România under, chiar daca numarul de cazuri înregistrate au început sa creasca, totuși Statul Român nu a adoptat nici pâna la aceasta data reglementari secundare care sa detalieze în concret pașii și termenele în care se desfașoara procedura amiabila, finalitatea și modalitatea de implementare a unei soluții unilaterale sau a unui acord între state.

Trebuie spus, totuși, ca în ultimele luni ale 2022 s-a înregistrat o creștere a controalelor fiscale în materia prețurilor de transfer (inclusiv din zona controalelor antifrauda fiscala), astfel încât ne așteptam ca în 2023 sa fie dispuse ajustari de prețuri de transfer care sa genereze mai multe situații de dubla impunere la nivel de grupuri de societăți și, deci, care sa conduca la o creștere a cererilor de inițiere a unor proceduri amiabile.

În aceste condiții, nu ne ramâne decât sa reiteram concluziile noastre de anul trecut și sa subliniem caracterul absolut necesar și chiar indispensabil al unei intervenție de urgența a legiuitorului în aceasta materie, care sa conduca la crearea unui cadru legislativ clar și predictibil și care sa accelereze procesele de soluționare a cauzelor, sa creasca dinamica de colaborare și interacțiune a autoritaților române cu contribuabilii implicați, precum și cu autoritațile competente din alte state și, în definitiv, utilizarea la o scara cât mai larga a acestui instrument extrem de util și accesibil de soluționare a disputelor fiscale. Ramâne de vazut cum vor evolua procedurile amiabile inclusiv în contextul intrării în vigoare, 1 ianuarie 2026, a directivei europene privind prețurile de transfer, odata cu alinierea legislației în materie de prețuri de transfer la nivel european.

