

**Surprizele lui 2016 – un an efervescent pentru industria de retail și bunuri de larg consum**

Implicații juridice și fiscale

18 octombrie 2016

# Agendă

- ✓ 321 – Start la redesenarea comerțului modern!
- ✓ Despre criza reciclării ambalajelor
- ✓ Un nou capitol în cartea inspecțiilor fiscale - taxele locale
- ✓ Industria de retail sub lupa autorităților de concurență naționale și europene
- ✓ Procedura amiabilă



# **321 – Start la redesenarea comerțului modern!**

# Modificarea Legii 321/2009 - Ce s-a întâmplat?



## Discount-uri

Pentru perioada trecută:

- Nedeductibilitate cheltuieli de marketing și promovare

! Documente justificative

Pentru perioada viitoare:

- Risc de clasificare a tranzacției de acordare a discount-urilor

! Substanță economică

# Modificarea Legii 321/2009 - Tranziție și post tranziție

## ➤ **Politică comercială**

## ➤ **Revizuire contracte**

- ❖ Eliminarea serviciilor și definirea noilor discount-uri
- ❖ Anexele contractuale – stabilirea nivelului discount
- ❖ Activitățile de logistică, utilizarea brand

## ➤ **Alianțele de achiziție ale retailerilor**

### *Efecte negative*

- ❖ Restricționarea accesului retailerilor mai slabi
- ❖ Restrângerea concurenței – alianțe cotate > 40%
- ❖ Riscul transmiterii informațiilor sensibile
- ❖ Coordonarea strategiei / condițiilor de vânzare

### *Efecte pozitive?*

- ❖ Reducerea costurilor de aprovizionare
- ❖ Reducerea prețurilor pentru consumatori
- ❖ Stimularea inovației la raft

# Despre criza reciclării ambalajelor

# Situația actuală - Blocaj în gestionarea ambalajelor și a deșeurilor din ambalaje

- Obligațiile producătorilor?
  - Îndeplinirea obiectivelor anuale
  - Plata a **2 lei/kg** (asupra diferenței dintre obiective minime – cantitate efectiv valorificată)
- Ce s-a întâmplat de fapt?
  - Incapacitatea îndeplinirii țintelor de reciclare pentru 2015
  - Organizațiile de transfer de responsabilitate - conturile bancare blocate
  - Deșeuri generate 365 kg/an/locuitor, 30% ambalaje
  - Impact financiar - 2.365 mil. lei sau 6.5 mil lei pe zi de întârziere
  - AFM – aprox. 25.000 de producători => 50% din producători au transferat către 10 OTR

# Reciclăm, reciclăm și totuși cum?

- **Prin transferarea responsabilităților** – contract cu **OTR**
  - Majorarea prețurilor pentru prestarea serviciilor
  - Scăderea cantităților de deșeuri de ambalaje preluate
  - Modificări abuzive ale clauzelor contractuale
  - Soluție?
- **Individual** - colectarea / valorificarea deșeurilor din activitatea proprie / preluate de la terți autorizați





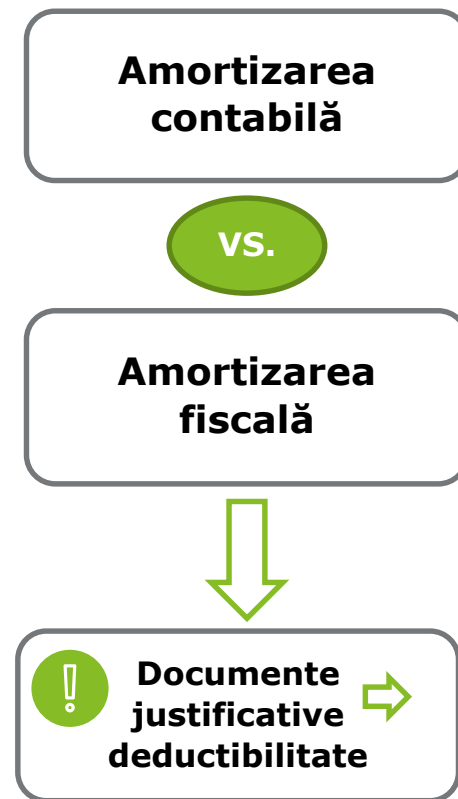
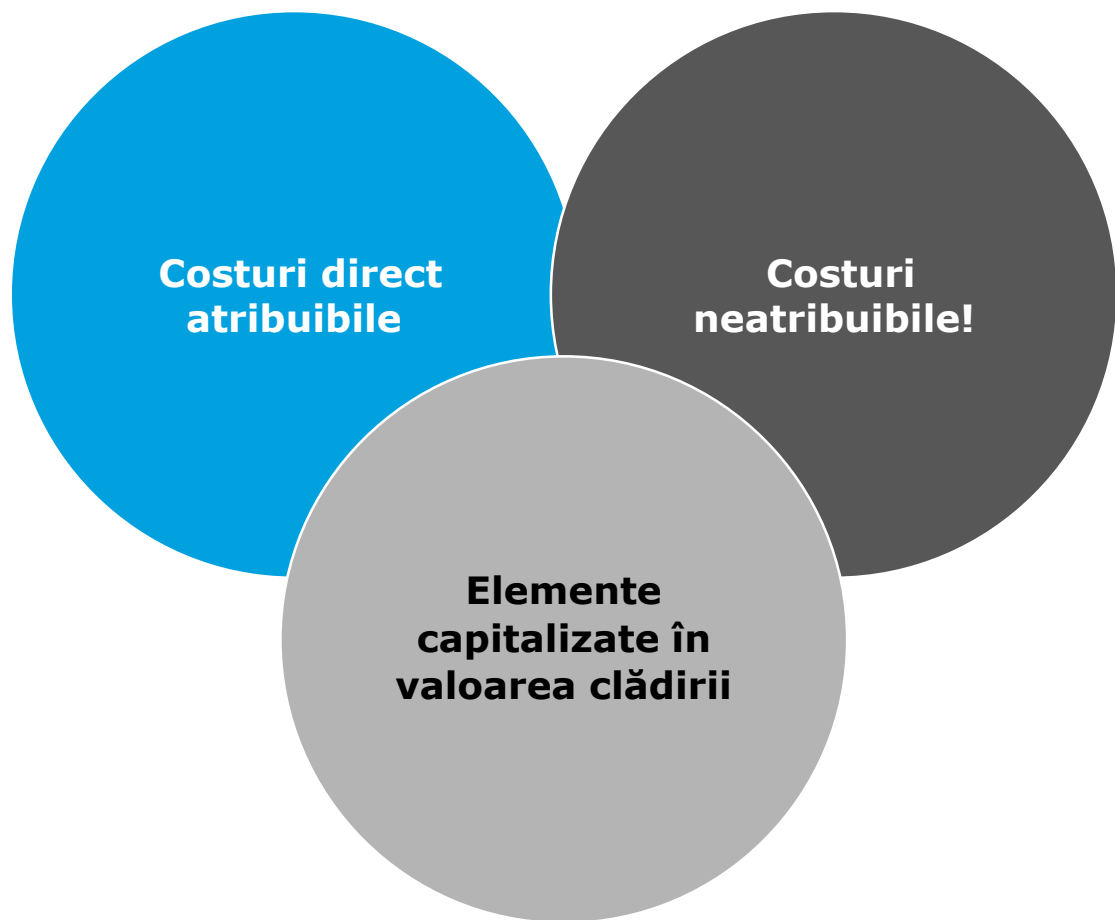
# Contracte colector/reciclator/valorificator autorizat – recomandări

- Reflectarea naturii duble a tranzacției
- Confirmarea predării deșeurilor - în contract și în documentele de predare
- Facturarea serviciilor după îndeplinirea reciclării
- Garanție contractuală prestator – autorizații/colectare/reciclare
- Raportare cantități - AFM și APM
- Documente justificative - dovedirea trasabilității deșeurilor:
  - certificat de valorificare
  - autorizația reciclatorului
  - nota de cântar
  - aviz de însoțire
  - formular de transport



# Un nou capitol în cartea inspecțiilor fiscale - taxele locale

# Taxe locale – ce anume includem în valoarea clădirii



# Nedeclararea lucrărilor de modernizare a clădirilor



## Legislație aplicabilă

- **2015** – notificare modernizări -> **responsabilitatea chiriașului** față de proprietar **vs.**
- **2016** – notificare modernizări - > **responsabilitatea proprietarului** față de organul fiscal



## Aspecte contestate

- **Nedeclarare și neplată impozit** aferent modernizărilor efectuate de chiriași > 25% din valoarea de inventar a clădirii (cumulat)



## Argumente instanță

- Valoarea lucrărilor de modernizare - **individual vs. cumulat**
- **Diligențe necesare din partea proprietarului** – e.g., obligații contractuale, comunicare obligație notificare față de proprietar

# Elemente neincluse în valoarea clădirilor



## Legislație aplicabilă

- **2015 – elemente și instalații funcționale ale clădirilor parte din valoarea de inventar** - e.g. terase, scări, ascensoare, instalații de iluminat/sanitare/încălzire/telecomunicații prin fir, etc.
- **2016 – eliminarea specificațiilor de mai sus**



## Opinie inspectori

- **Includere în valoarea clădirii:** instalație frigorifică, compartimentare din sticlă, suport plasmă TV, suport lămpi, dispozitive sonorizare, contoare energie electrica, corpuri de iluminat, manuale cu instrucțiuni de utilizare, etc.
- **Impozit adițional** – raport de evaluare



## Argumente instanță

- Elemente funcționale vs. elemente cu caracter temporar/opțional/obligatoriu prin lege
- Paralelă impozitare clădiri – persoane fizice vs. persoane juridice (ex., definirea instalațiilor electrice)

# “Clădire” în accepțiunea autorităților fiscale

## Opinie inspectorii fiscali

- ❖ Containerele clădiri pentru că:
  - Au fost folosite în scop lucrativ;
  - Conțin elementele structurale ale unei clădiri;
- ❖ Bazinele de amestec **se taxează** au elementele structurale de bază (pereți+acoperiș);
- ❖ Este suficient ca o construcție să fie amplasată deasupra solului (e.g. *uscătoare de tutun*) pentru a fi o clădire.

## Legislație aplicabilă



**2015**  
Definiție  
generală

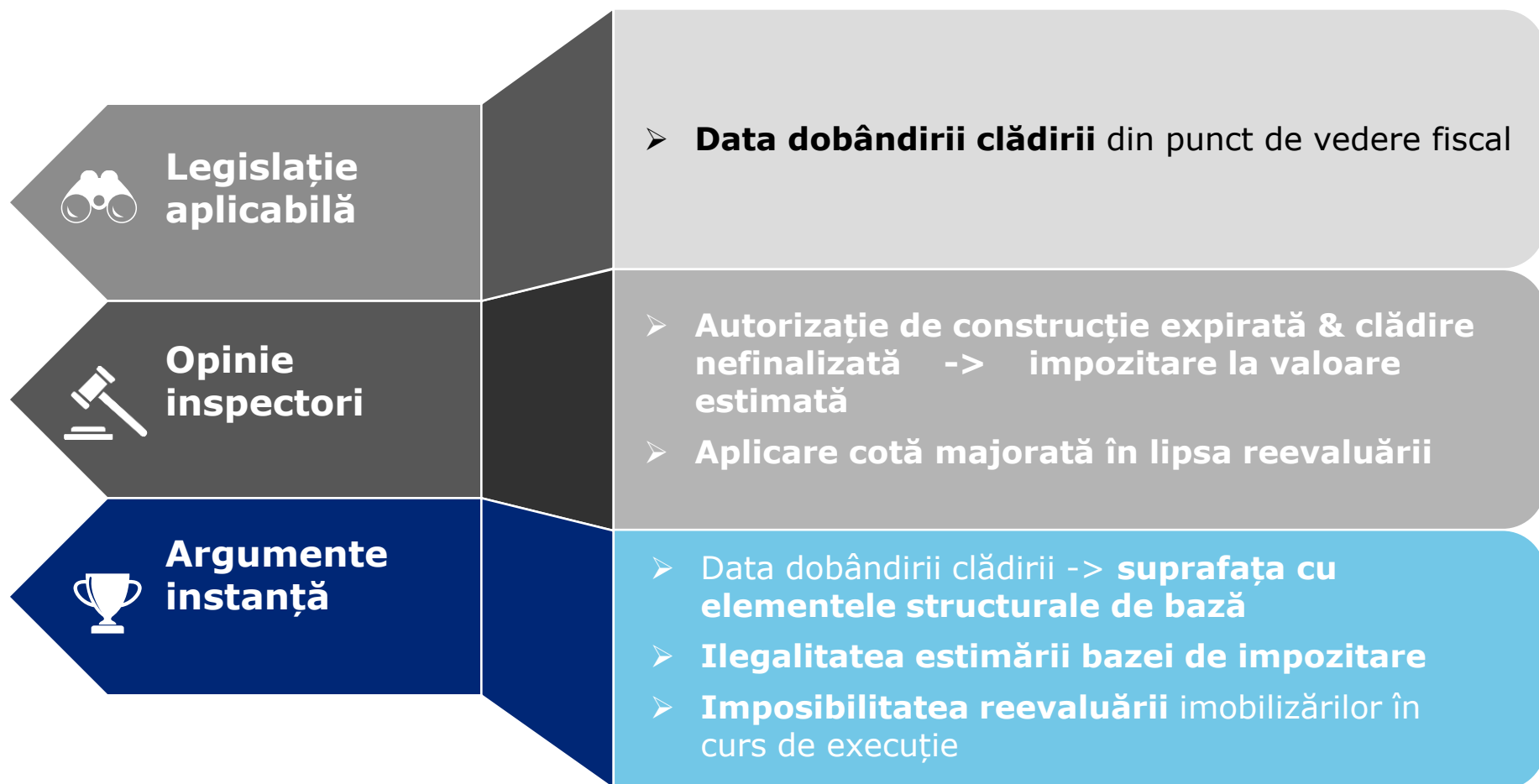


**2016**  
Actualizare  
definiție,  
exemple  
concrete

## Argumentare contribuabil

- ❖ Containerul
  - nu necesită autorizație de construire;
  - bun mobil;
- ❖ Bazinele de amestec:
  - clădiri aferente activităților hidrotehnice (scutire)
- ❖ Uscătoarele de tutun:
  - nu au elementele structurale de bază
  - echipamente tehnologice demontabile

# Aspecte de ordin procedural care pot genera impozitare



# Industria de retail sub lupa autorităților de concurență naționale și europene



# Investigații recente în segmentul de retail

## A. CARTEL

- ▶ **piața ambalajelor de produse alimentare** (C(2015) 4336 / 24 iunie 2015)
  - întâlniri / contacte pentru stabilire prețuri
  - împărțire piețe, alocare clienți, trucare licitații
- ▶ **piața ciupercilor conservate** (Caz AT.39965, aprilie 2016)
  - schimb informații proceduri de achiziție
  - fixarea prețurilor minime
  - înțelegeri cu privire la obiectivele de vânzări (volum)
  - alocare clienți
- ▶ **Franța - piața produselor lactate proaspete** (Decizia din data de 11.03.2015)
  - fixarea prețurilor și alocarea vânzărilor
  - compensare pentru scăderea vânzărilor unui participant datorită creșterii vânzărilor altuia

## B. ABUZ DE POZIȚIE DOMINANTĂ

- ▶ **piața berii** (caz nr. 40134, investigație în curs inițială în 2016)
  - modificarea ambalajelor berii în state învecinate, pentru a îngreuna vânzarea acestora în alte țări
  - limitarea accesului retailerilor "non-belgieni" pentru a-i împiedica să introducă pe piața din Belgia berea la un preț mai ieftin

# Investigații recente în segmentul de retail

## Franța

- Producătorul de lux de echipamente HI-FI și produse home-cinema a impus restricții distribuitorilor săi de a revinde produsele pe platforme online (Decision no.12-D-23 of 12 December)

## Germania

- firmele producătoare de încălțăminte Adidas, ASICS și Casio au fost obligate să permită distribuitorilor să vândă produsele pe platforme online

# Investigații recente în segmentul de retail

Raportul preliminar al **investigației sectoriale în domeniul comerțului on-line** declanșate de către Comisia Europeană, publicat în data de 15.09.2016 identifică următoarele tendințe:

Transparența prețurilor online

Extinderea sistemului de distribuție selectivă

Creșterea activității de retail desfășurate direct de către producători

Principalele probleme de concurență

Restricții transfrontaliere

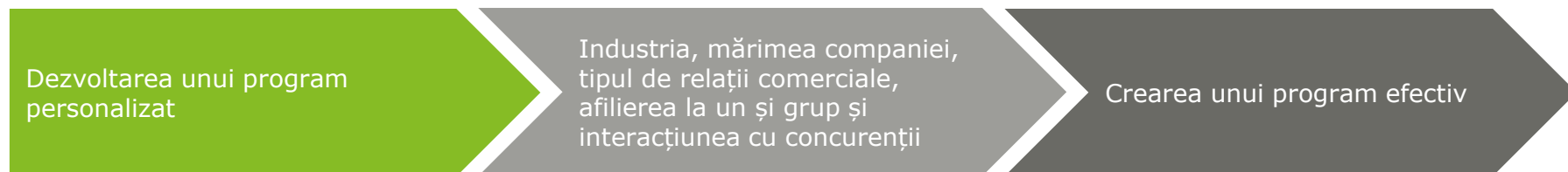
Restricții cu privire la preț

# Care este soluția?

Punctul de plecare → Obiectivul Societății – de a asigura efectivă conformare cu legislația concurenței

---

## Pașii de urmat



## Avantaje

- creșteți gradul de cunoaștere și conștientizare a riscurilor la care angajații societății pot expune societatea în activitatea lor de zi cu zi
- circumstanță atenuantă în cazul unei încălcări a dreptului concurenței

# Procedura amiabilă

# Procedura amiabilă

## Aspecte generale

### Ce este

- Metodă colaborare autorități - soluționare conflicte
- Instrument de negociere

### Cand se aplică

- Cazuri de dublă impunere
- Inconsistențe în interpretarea Convențiilor

### Cand se inițiază

- La solicitarea contribuabilului
  - Control fiscal
- Anterior:
- Modificare legislație
  - Emitere opinie

### Baza legislativă

- Convenții evitare dublă impunere (art. 25)
- Codul de procedură fiscală (art. 282)

In paralel cu  
procedura  
juridică

# Procedura amiabilă

## Cazuri practice – tranzacții vizate

### Conflicte de calificare

Natura plăților

- Know how vs. servicii
- Utilizare software: redevențe vs. servicii

### Dobânzi

Dubla limitare a dobânzii

- Valoarea de piață vs. limita de deductibilitate

### Servicii

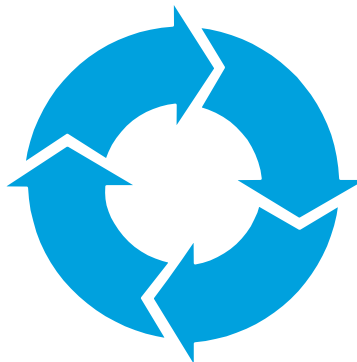
Reguli de deductibilitate

- Serviciile nu au fost prestate
  - Beneficiu?
- > preț: zero?

### Ajustări prețuri de transfer

Tranzacții între părți afiliate

- Tranzacții cu bunuri
- Servicii
- Redevențe, etc.



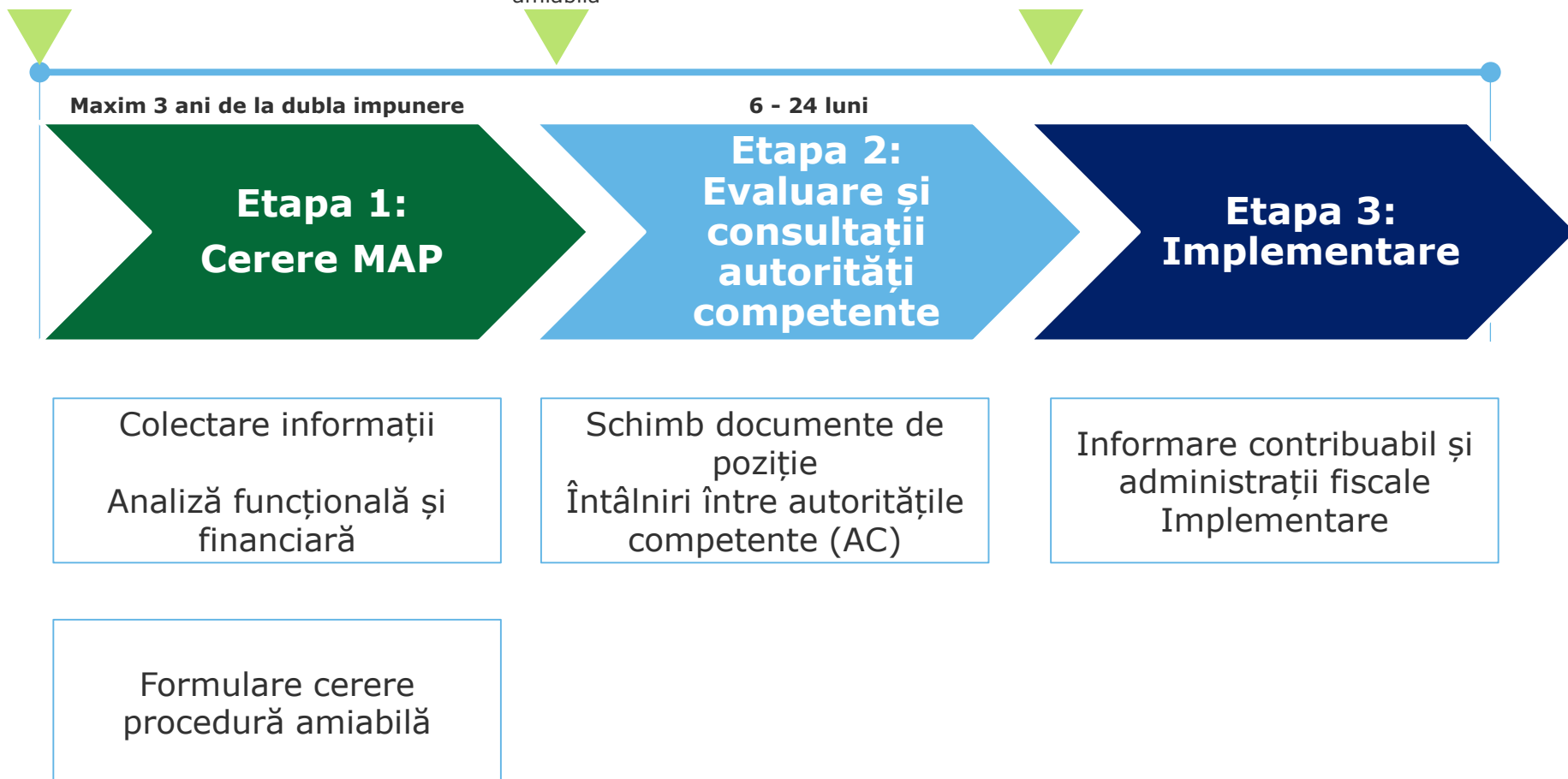
# Flux procedură amiabilă ("MAP")

## Etape esențiale: Viziune ansamblu

Ajustare privind  
prețuri de transfer

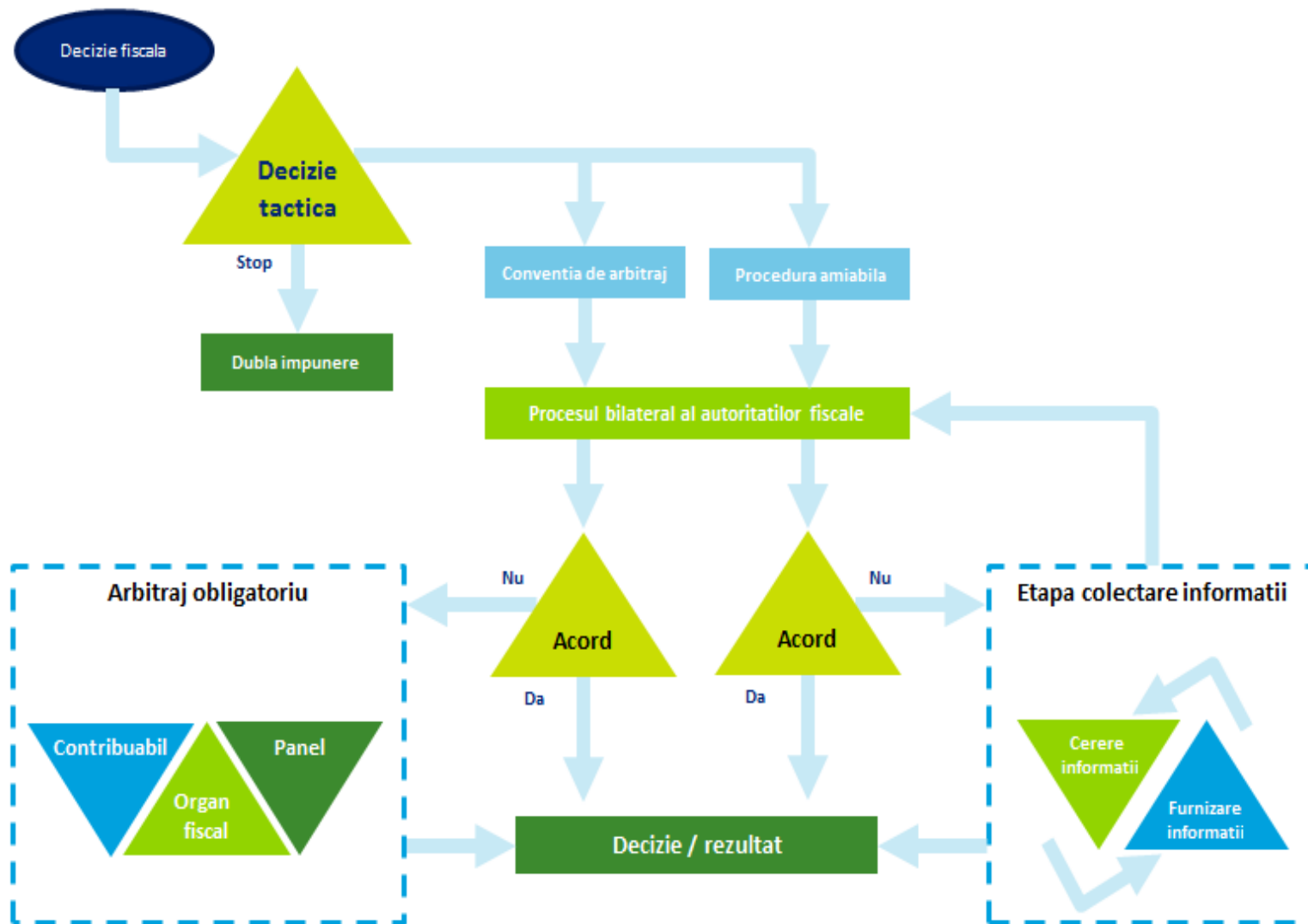
Depunere cerere  
procedură  
amiabilă

Soluționarea  
procedurii amiabile





# Flux inspecție fiscală în domeniul prețurilor de transfer



# Detalii contact

## **Camelia Malahov**

Director

Tel: +40 21 207 56 07

Email: [cmalahov@deloittece.com](mailto:cmalahov@deloittece.com)

## **Ciprian Gavriliu**

Director

Tel: +40 21 207 53 48

Email: [cgavriliu@deloittece.com](mailto:cgavriliu@deloittece.com)

## **Silvia Axinescu**

Avocat Coordonator, Reff & Asociații

Tel: +40 21 207 54 28

Email: [maxinescu@reff-associates.ro](mailto:maxinescu@reff-associates.ro)

## **Andrea Grigoraș**

Avocat Coordonator, Reff & Asociații

Tel: +40 21 207 98 16

Email: [agrigroras@reff-associates.ro](mailto:agrigroras@reff-associates.ro)

## **Andreea Geacu**

Manager

Tel: +40 21 207 53 43

Email: [ageacu@deloittece.com](mailto:ageacu@deloittece.com)



Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Reff si Asociații SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta reseaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal inseamna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil in societate.