



Conferința anuală Tax & Legal 2018
Conformitatea fiscală: noile reguli ale jocului
3 octombrie 2018

Concept. Aspecte procedurale. Privire comparativă

Analiza de risc

Concept și reglementare

Cadru legislativ

- Art. 1 alin. (1) pct. 3 Cod Procedură Fiscală
- Art. 121 Cod Procedură Fiscală

Concept

Activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, **de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală.**

Finalitate

Selectarea contribuabililor/plătitorilor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului. Nivelul riscului se stabilește pe baza analizei de risc.

Context

Aproximativ **1/3 dintre contribuabilii administrați de DGAMC** au fost notificați de organele fiscale cu privire la existența unor factori care pot influența nivelul de risc de neconformare fiscală și care au fost identificați în activitatea acestor contribuabili.

Analiza de risc - Implementare

criterii

Indicatori financiari:

- fluctuații sau valori necorespunzătoare pentru anumiți indicatori, precum productivitatea muncii, gradul de îndatorare, lichiditatea curentă, viteza de rotație a activelor imobilizate.

Comportament fiscal:

- neconcordanțe între declarații, neconcordanțe între situațiile financiare și declarația de impozit pe profit privind rezultatul exercițiului, existența regularizărilor în deconturile de TVA; sume negative în decont nesolicitate la rambursare; obligații fiscale stabilite suplimentar în urma unor inspecții fiscale anterioare.

Procedură

- Adrese de informare identificare factori de risc
- Solicitări de informații/lămuriri cu privire la neconcordanțele identificate

Caracteristici

- Lipsa unei reglementări exprese a factorilor care influențează nivelul de risc
- Lipsa transparenței analizei de risc
- Lipsa unei reglementări exprese cu privire la recurența/frecvența analizei de risc
- Lipsa recunoașterii unui rol activ în favoarea contribuabilului analizat

Remedii

- Contribuabilul/plătitorul **nu** poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită
- Rezultatul analizei de risc nu îmbracă forma unui act administrativ și **nu poate face obiectul niciunei căi de atac**

Analiza

Analiza de risc

Propuneri de lege ferenda



- Obligativitatea analizei de risc (etapă obligatorie, prealabilă inspecției fiscale)
 - Reglementarea frecvenței/recurenței analizei de risc
 - Drepturile și obligațiile contribuabilului în cadrul procedurii de analiză de risc
 - Comunicarea actului care concretizează rezultatul analizei de risc
-
- Reglementarea expresă a factorilor care pot influența nivelul de risc fiscal
-
- Calificarea deciziei de stabilire a nivelului de risc fiscal ca act administrativ
 - Reglementarea expresă a căilor de atac cărora îi este supus actul prin care s-a stabilit nivelul de risc fiscal

Implicații TVA. Practica altor state

Analiza de risc

Implicații TVA



Risc fiscal ridicat

- Anulare cod TVA;
- Rambursare TVA cu control anticipat;
- Respingere dosar înregistrare în scopuri de TVA;



Declarații de TVA

- Neconcordanțe în declarația 394;
- Depunerea consecutivă de deconturi de TVA cu sume negative nesolicitate la rambursare;
- Regularizări raportate în decontul de TVA;



Ordin 2856/2017

- Stabilirea sediului social al companiei;
- Numărul mediu de salariați;
- Servicii de contabilitate;
- Neconcordanțe în declarațiile de TVA;
- Rezidență fiscală.



Alte criterii

- Fapte înscrise în cazier fiscal;
- Procedura de insolvență deschisă;
- Contribuabil nou înființat.

Analiza de risc

Practica altor state UE | Polonia si Ungaria

Informații generale

Ungaria: analiză trimestrială, clasificare contribuabili: de încredere/cu risc/neutri

Polonia: analiză anuală, fără informare oficială

Transparență

Ungaria: Da, clasificare realizată automat la final de trimestru, cu termen de notificare electronică în 30 de zile. Criteriile cunoscute contribuabililor: durata activității, stare de faliment/insolvență, dispunerea executării silite, anularea codului de TVA în ultimii 4/5 ani, înregistrarea în diverse registre locale, situația fiscală în anul in curs, nivelul penalităților

Polonia: Procesul nu este transparent însă rezultatele sunt notificate

Impactul asupra TVA

Ungaria: Înregistrarea în scop de TVA nu este afectată, însă termenul de rambursare a TVA este extins la 75 de zile in cazul contribuabililor riscanți (de la 45 zile)

Polonia: Neoficial, înregistrarea în scop de TVA poate fi afectată, iar rambursarea este precedată de control fiscal dacă este depășit un anumit plafon

Reducerea gradului de risc

Ungaria: nu există prevederi

Polonia: aplicarea plății defalcate a TVA



Prețuri de transfer

Prețurile de transfer

Tendențe naționale și internaționale

Tendențe naționale

- Analiza de risc este utilizată pentru identificarea situațiilor care impun un control al prețurilor de transfer;
- Marii contribuabili au obligativitate de întocmire anuală a DPT începând cu anul 2016 conform Ordinului 442/2106;
- Numărul de mari contribuabili a fost dublat prin Ordinul 3609/2016;
- În cazul marilor contribuabili, DPT poate fi solicitat în afara unei acțiuni de inspecție fiscală;
- Au fost pregătite programe de specializare în paralel cu organizarea la nivelul fiecărei Direcții Generale Regionale a Finanțelor Publice funcționând compartimente/servicii de preturi de transfer, cu personal specializat pe problematica prețurilor de transfer;
- Acțiunile BEPS sunt implementate și/sau transpuse în legislația locală.

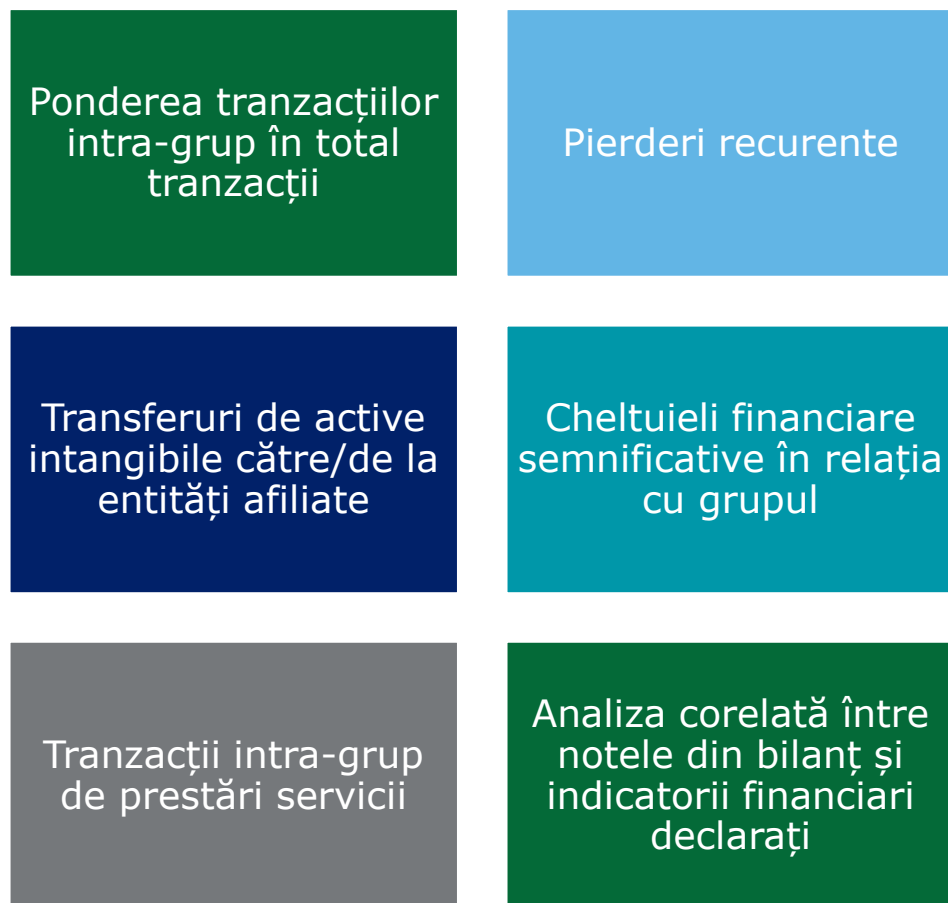
Tendențe internaționale

- Numărul de dispute privind prețurile de transfer este în creștere continuă (instrumente disponibile: MAP & EUAC);
- Implementarea noilor prevederi privind raportare țară cu țară prin Directiva 2016/881/EU și instrumente precum CbC MCAA permit analiză de risc la nivel de Grup;
- „Joint TP audit” în baza DAC (Directive on Administrative Co-operation) și schimb de informații spontan (SEOI).

Prețurile de transfer

Evoluția controalelor privind prețurile de transfer

Factori în pregătirea analizei de risc



Rezultate ANAF

2015	2016	2017
192 milioane RON - sume suplimentare (obligații fiscale principale și accesorii)	87 milioane RON - sume suplimentare (obligații fiscale principale și accesorii)	60 milioane RON - sume suplimentare (obligații fiscale principale și accesorii)
334 milioane RON - pierderea fiscală diminuată	428 milioane RON - pierderea fiscală diminuată	316 milioane RON - pierderea fiscală diminuată
		baza impozabilă stabilită suplimentar la contribuabilii verificați: 1 mld. RON

Prețurile de transfer

Alternative privind prețurile de transfer

Dosarul prețurilor de transfer

Caracteristici

- Abordare reactivă;
- Pentru tranzacții deja derulate.

Avantaje

- Obligatorietate de a prezenta dosarul doar la cerere;
- Permite revenirea asupra situației în cazul în care se identifica abateri pe parcursul analizelor efectuate.

Dezavantaje

- Poate da posibilitatea autorităților fiscale să efectueze ajustări de prețuri de transfer;
- Timpul acordat pentru pregătirea dosarului în cadrul controlului poate fi insuficient.

T₀
(2018)

Acord de preț în avans

Caracteristici

- Abordare proactivă;
- Doar pentru tranzacții noi.

Avantaje

- Singurul document care elimină riscul privind prețurile de transfer deoarece:
 - Permite negociere directă cu autoritățile fiscale;
 - Prevederile agreeate sunt opozabile organului fiscal;
- Se poate solicita modificarea acordului (contra cost).

Dezavantaje

- Orice abatere de la condițiile agreeate duce la anularea acordului;
- Se acordă cu dificultate.



Prețurile de transfer

BEPS Acțiunea 13

Instrucțiuni OECD privind analiza de risc din perspectiva raportării CbC

Dimensiunea unui grup într-o anumită jurisdicție.

Activitățile unui grup într-o jurisdicție sunt limitate la activități cu risc mai redus (e.g. holding).

Există o valoare ridicată sau o proporție ridicată a rulajelor cu părți afiliate într-o anumită jurisdicție.

Rezultatele dintr-o jurisdicție se abat de la eventualele comparabile și/sau nu reflectă tendințele pieței.

Există jurisdicții cu profituri semnificative, dar cu activitate ne semnificativă.

Există jurisdicții cu activități semnificative, dar cu niveluri scăzute ale profitului (sau pierderilor).

Un grup are activități în jurisdicții care prezintă un risc de erodare a bazei impozabile.

Un grup are activități mobile care se află în jurisdicții în care grupul este supus unei rate sau unui nivel mai redus de impozitare.

Au existat schimbări în structura unui grup, inclusiv relocarea activelor.

Proprietatea intelectuală (IP) este separată de activitățile conexe dintr-un grup.

Un grup are entități de marketing situate în jurisdicții în afara piețelor cheie.

Un grup are entități de achiziții publice situate în jurisdicții în afara locațiilor sale principale de fabricație.

Un grup include entități rezidență dublă sau entități fără rezidență fiscală.

Un grup prezintă venituri neatribuibile unei jurisdicții.

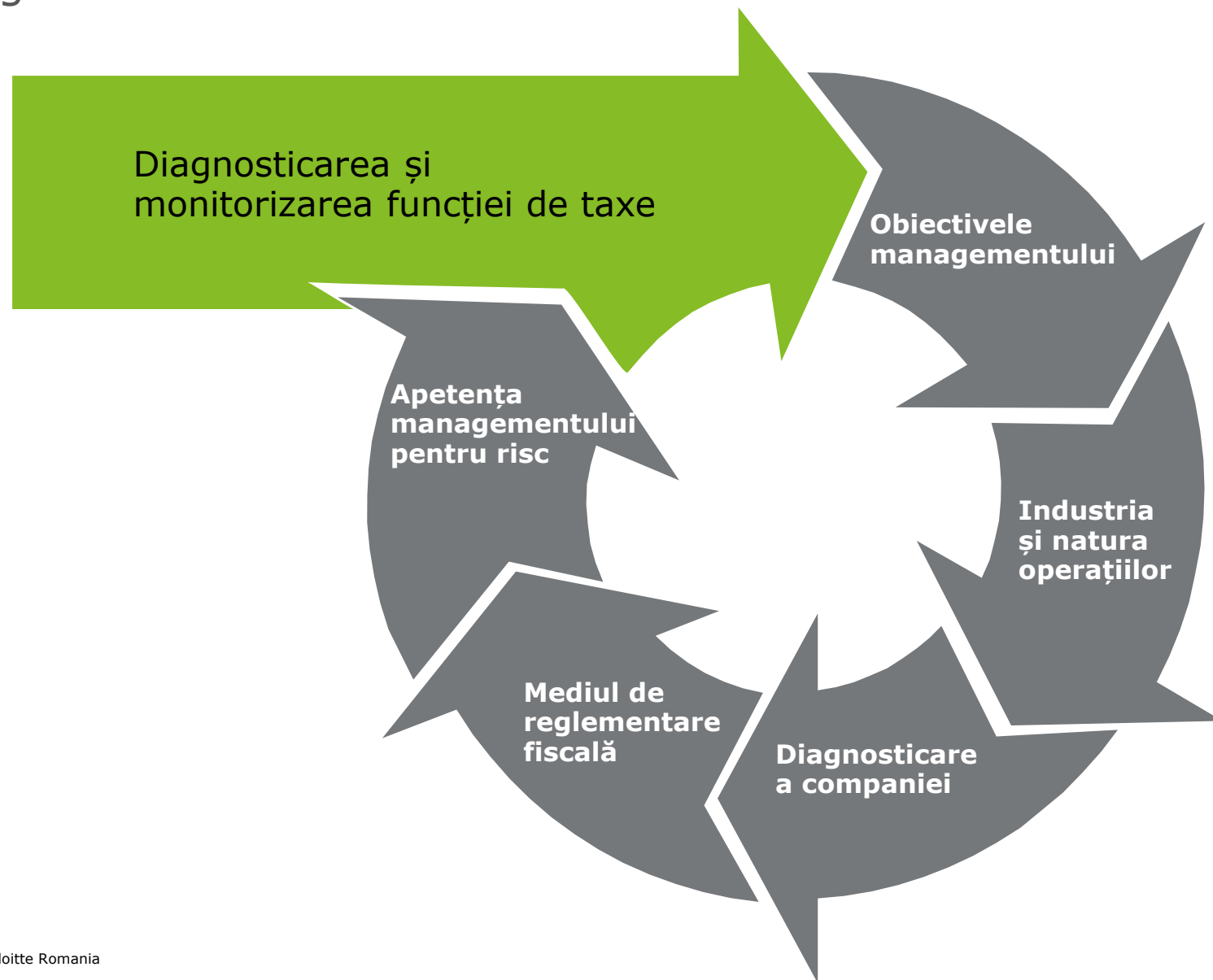
Informațiile din raportul CbC al unui grup nu corespund cu informațiile furnizate anterior de o entitate constitutivă.

Managementul funcției de taxe

Monitorizare și evaluare

Managementul funcției de taxe

Considerente generale



Managementul funcției de taxe

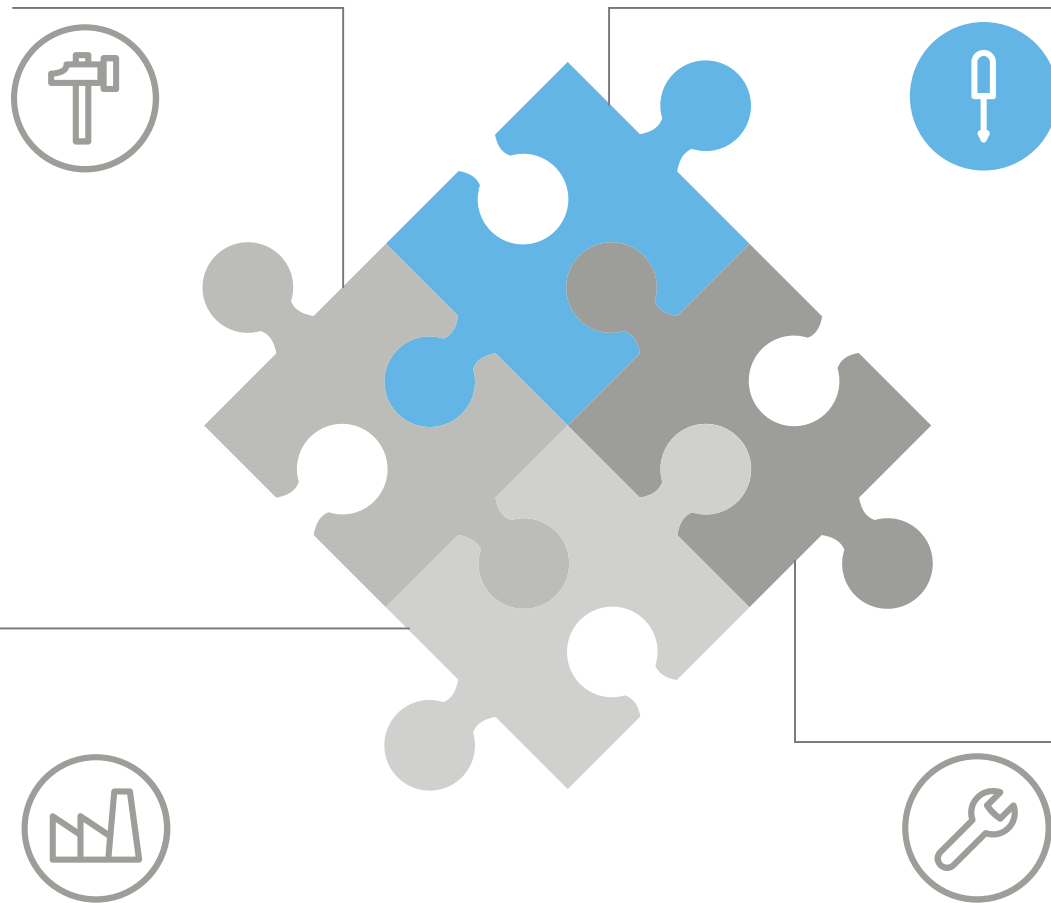
Indicatori pe categorii I

Depuneri de declarații / revizuirii de documente

- Numărul de declarații fiscale redepuse din cauza unor erori.
- Numărul de erori identificate la fiecare depunere.
- Lipsa sau vechimea documentației de control intern existente și frecvența cu care este revizuită și actualizată.
- Costul mediu pe depozit.

Economii

- Economii fiscale per costurile bugetate ale departamentului fiscal.
- Valoarea economiilor fiscale Economii rezultate dacă se externalizează funcția fiscală.



Audit fiscal

- Numărul de audituri fiscale active și impactul financiar potențial estimate.
- Descrierea riscului auditurilor fiscale deschise, care pot cauza probleme de percepție.
- Procentul ajustărilor de audit rezultate din erori.
- Puncte slabe care pot fi identificate în timpul auditurilor fiscale.

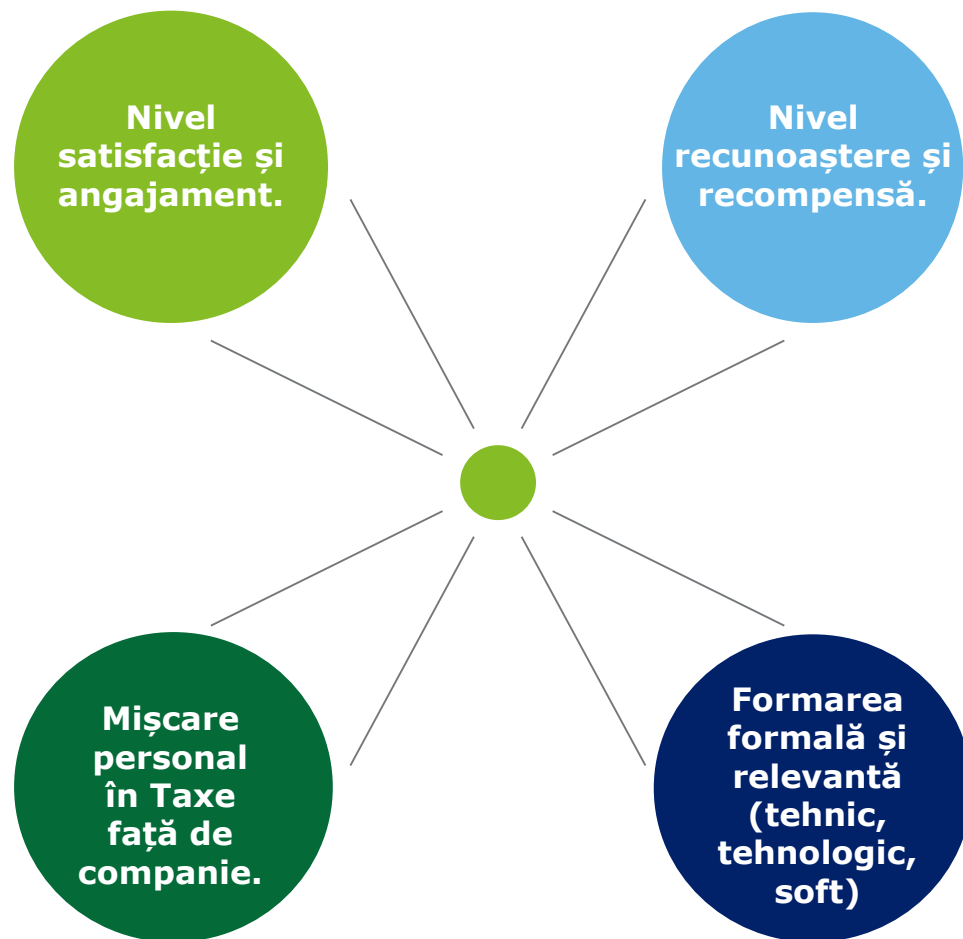
Eficiența funcției fiscale

- Timpul petrecut pe tip de declarație (pregătire și depunere).
- Timpul petrecut pe compliance și raportarea financiară față de activitățile strategice.
- Procentaj plăți în plus și în minus.
- Bugetul fiscal ca procent din venituri.

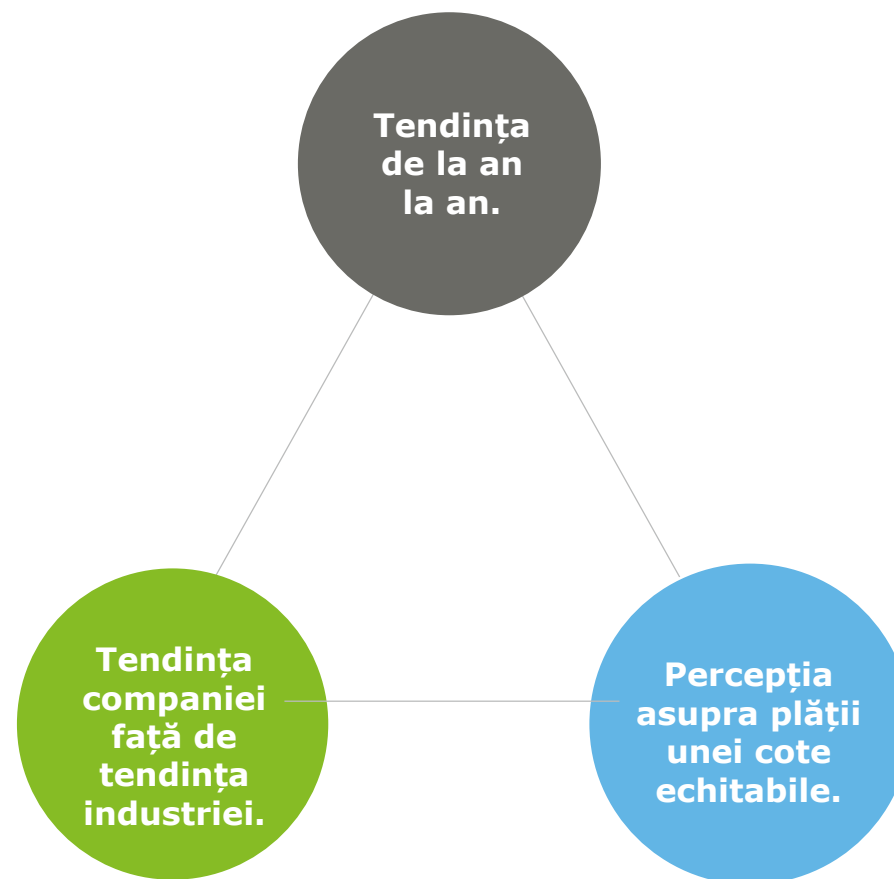
Managementul funcției de taxe

Indicatori pe categorii II

Motivația personalului

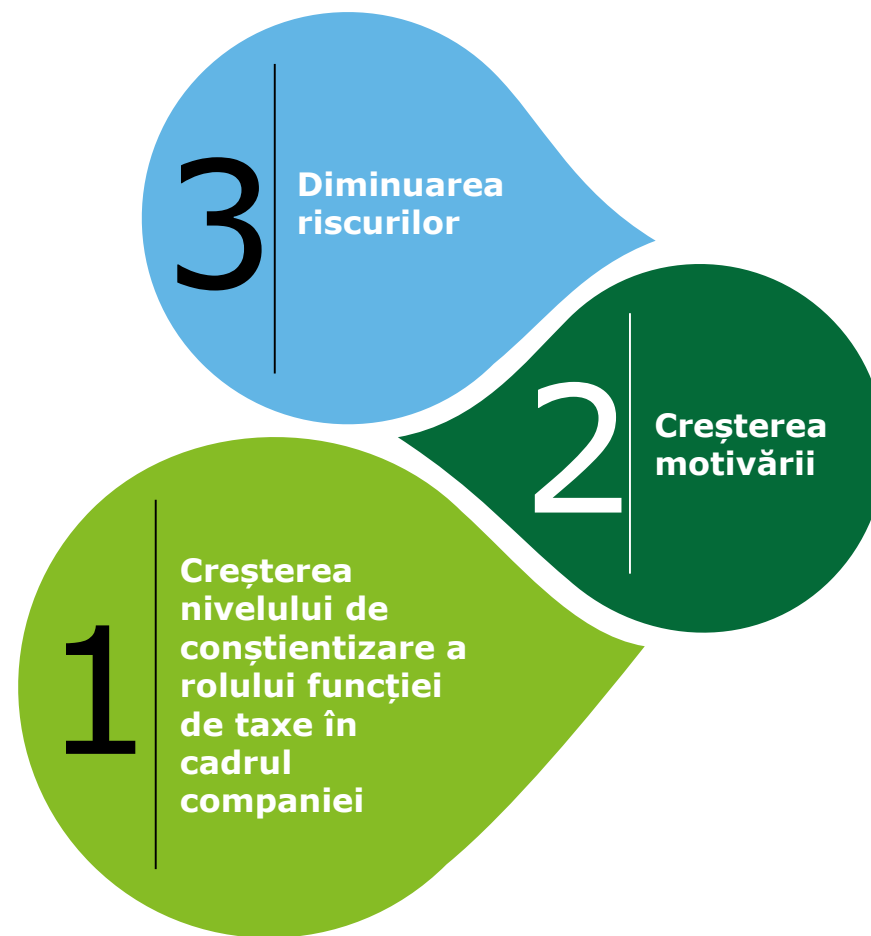


ETR



Managementul funcției de taxe

Concluzii





Mulțumim!

Intrebări și răspunsuri

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, rețeaua globala de firme membre si persoanele juridice afiliate acestora. DTTL si firmele sale membre sunt entitati juridice separate si independente. DTTL (numit in continuare si "Deloitte Global") nu furnizeaza servicii catre clienti. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globala a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizeaza clientilor din sectorul public si privat din industrii variate servicii de audit, consultanta, servicii juridice, consultanta financiara si de managementul riscului, servicii de taxe si alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente in Fortune Global 500® sunt clienti Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activeaza in peste 150 de tari si teritorii, oferind resurse internationale, perspective locale si servicii de cea mai inalta calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea in care cei 263.900 de profesionisti Deloitte creeaza un impact vizibil in societate, va invitam sa ne urmariti pe Facebook sau LinkedIn.

Reff si Asociații SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta rețeaua 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>.