

Modificări semnificative privind evitarea dublei impuneri

26 iunie 2017

Pe scurt

La data de 7 iunie România a aderat la convenția multilaterală privind implementarea în tratatele de evitare a dublei impuneri a măsurilor legate de combaterea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor (MLI).

Modificările sunt numeroase și afectează o paletă largă de prevederi ale tratatelor de evitare a dublei impuneri. Acest buletin își propune să aducă clarificări cu privire la aplicabilitatea MLI.

În detaliu

Care este scopul MLI?

- MLI vine în completarea tratatelor de evitare a dublei impuneri cu prevederi legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, preluate din planul de măsuri BEPS.
- Aceste modificări pot afecta substanțial modul de impozitare a tranzacțiilor transfrontaliere.

Care sunt opțiunile României?

Dintre măsurile propuse de MLI pentru care România a optat, menționăm:

- *Concentrare pe substanța economică a tranzacțiilor*: prin introducerea unei reguli conform căreia prevederile tratatelor de evitare a dublei

impuneri nu se aplică în cazul tranzacțiilor al căror principal obiectiv îl constituie obținerea unui beneficiu fiscal.

- *O amplă revizuire a conceptului de sediu permanent*:
 - (i) noi prevederi privind agentul dependent (de exemplu, cu impact direct asupra structurilor de comisionar);
 - (ii) evaluarea activităților auxiliare / preparatorii având în vedere substanța operațiunilor (de exemplu, nu ne mai raportăm doar la o listă de activități prevăzută explicit în tratatele de evitare a dublei impuneri);
 - (iii) la evaluarea existenței unui sediu permanent

se vor lua în calcul toate activitățile desfășurate de către o entitate sau părțile sale afiliate într-un stat contractant (regula anti-fragmentare); (iv) noi reguli privind existența unui sediu permanent în cazul șantiierelor de construcții.

- *Revizuirea conceptului de rezidență fiscală pentru companii*: locul conducerii efective nu mai reprezintă criteriul pe baza căruia se stabilește automat rezidența fiscală. De acum înainte, rezolvarea conflictelor de rezidență se va face pe baza procedurii amiabile. În practică, această regulă poate avea efecte dramatice pentru

companii, prin crearea de dublă impunere.

- **Soluționarea conflictelor:** se extinde aplicabilitatea procedurii amiabile (de exemplu, pentru stabilirea rezidenței fiscale, sau în cazul ajustărilor privind prețurile de transfer). De reținut că România nu a optat pentru aplicarea procedurii de arbitraj în cazul în care nu se ajunge la un acord prin procedura amiabilă în termen de doi ani. Acest aspect poate spori incertitudinea în cazul unor conflicte privind aplicarea / interpretarea tratatelor (conducând la dublă impunere).
- **Eliminarea metodei scutirii:** în ceea ce privește evitarea dublei impuneri, se va aplica exclusiv metoda creditului, iar metoda scutirii nu va mai fi aplicată în cazul României.
- **Impozitarea dividendelor:** se introduce o nouă condiție privind o perioadă minimă de deținere de 365 de zile pentru aplicarea prevederilor mai favorabile privind dividendele.
- Pe [pagina web a OCDE](#) este disponibilă lista

transmisă de România, care cuprinde tratatele de evitare a dublei impuneri care vor intra sub incidența MLI, precum și modificările propuse (România a inclus în această listă toate tratatele de evitare a dublei impuneri în vigoare la acest moment).

Când produce efecte?

- Practic, MLI va produce efecte numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:
 - ambele țări care sunt parte la un tratat de evitare a dublei impuneri au aderat la MLI;
 - ambele țări au inclus celălalt stat în lista tratatelor care intră sub incidența MLI. La acest moment, numai 47 de state din lista de 91 transmisă de România îndeplinesc aceste condiții, dar lista este în continuare deschisă.
 - ambele țări au ratificat în Parlament modificările propuse în baza MLI.
- OCDE va centraliza informațiile transmise de fiecare țară prin intermediul unui instrument online, care va putea fi accesat cel mai probabil la sfârșitul acestui an.

Cum produce efecte?

1. Când există reciprocitate (ambele jurisdicții optează pentru aceleași modificări), prevederile din MLI adoptate vor prevala asupra textului tratatului de evitare a dublei impuneri.
2. Acolo unde nu există reciprocitate cu privire la modificările ratificate de cele două state, MLI nu va produce efecte (cu unele excepții). Totuși, respectivele jurisdicții vor avea posibilitatea de a se angaja în negocieri bilaterale pentru a ajunge la un consens, sau pentru a aduce modificări / completări convenției MLI, chiar și după ratificarea acesteia.

[Sursa: [Comunicat de presa emis de OCDE pe data de 7 iunie 2017](#)]

De reținut

MLI este un instrument care permite modificarea coordonată și eficientă a tratatelor de evitare a dublei impuneri, eliminând negocierile bilaterale. Modificările sunt numeroase și afectează o paletă largă de prevederi ale tratatelor de evitare a dublei impuneri.

Comaniile trebuie să analizeze în detaliu aceste modificări pentru a stabili impactul asupra tranzacțiilor și modelului lor de afaceri

Să discutăm

Pentru o discuție mai detaliată despre impactul pe care aceste prevederi îl pot avea în cazul dumneavoastră specific, puteți contacta următoarele persoane:



Mihaela Mitroi, *Partener, Lider Servicii Consultanță Fiscală și Juridică*
mihaela.mitroi@ro.pwc.com



Ionuț Simion, *Country Managing Partner*
ionut.simion@ro.pwc.com



Daniel Anghel, *Partener, Taxe Indirecte*
daniel.anghel@ro.pwc.com



Diana Coroabă, *Partener, Taxe Indirecte și Servicii Financiare*
diana.coroaba@ro.pwc.com



Ionuț Sas, *Partener, Taxe Directe*
ionut.sas@ro.pwc.com

PwC România

Lakeview Building
Str. Barbu Văcărescu 301-311
Sector 2, București
Tel.: + 40 21 225 3000
Fax: + 40 21 225 3600

Prezentul Buletin informativ juridic și fiscal este redactat de către departamentul de taxe din cadrul PwC România.

Declinarea responsabilității: Informațiile de mai sus sunt un rezumat al informațiilor recent publicate și nu au scopul de a oferi consultanță într-o anumită privință. PwC își declină orice responsabilitate față de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informațiilor conținute în aceste publicații.

© 2017 PwC. Toate drepturile rezervate. PwC semnifică rețeaua de firme membre ale PwC International Limited (PwCIL). Fiecare dintre acestea este persoană juridică cu statut independent și nu acționează ca agent al PwCIL sau a oricărei alte firme membre. PwCIL nu furnizează niciun fel de servicii clienților. PwCIL nu este responsabilă pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre și nici nu-și poate exercita controlul sau judecata profesională pentru a le obliga în niciun fel. Nicio firmă membră nu este responsabilă sau răspunzătoare pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre, nici nu poate să-și exercite controlul asupra altei firme, sau să oblige altă firmă sau PwCIL în vreun fel.