

Seminarul Malherbe

DE OMNIBUS FISCALIBUS

SEMINARUL MALHERBE PRIVIND IMPOZITAREA INTERNAȚIONALĂ
THE MALHERBE SEMINAR ON INTERNATIONAL TAXATION TIMELINE

A DOUA SESIUNE – 20-22 Iunie 2019

PROGRAM

JOI, 20 Iunie 2019 / THURSDAY 20 JUNE 2019

15.00 – 16.30 EU Tax Law (I) / Dreptul fiscal al UE (I)

Speakers: **Philippe Malherbe / Bufan Radu**

- *The DAC 6 directive on disclosure of aggressive tax schemes / Directiva privind raportarea schemelor de planificare fiscală agresivă*

Speaker: **Ciprian Păun**

- *GDPR and the tax law / Gestiunea informațiilor fiscale de către autoritățile fiscale în contextul GDPR*

Speakers: **Philippe Malherbe / Raffaele Petrucci**

- *CCCTB: where do we stand or fall? / Baza comună consolidată de impozitare a companiilor*

16.30 – 17.00 Pauză de cafea / Coffee Break

17.00 – 18.30 Transfer Pricing (I) / Prețuri de transfer (I)

Speaker: **Raffaele Petrucci**

- *The preference of the tax authorities for the application of TNMM, using the margin over operational costs as profit indicator, even if traditional methods can be applied*
- *Difficulties in accepting the Resale Price method*
- *Difficulties in acceptance of other tested party than the company under investigation*
- *Difficulties in acceptance of the logical conclusion that, if the revenues come from independent parties and the results is in the range, the costs are at the market level*
- *The confusion between the method of establishing the price in a transaction and the method to test, document the price*
- *The focus on local companies when applying TNMM*
- *The analyse of the activities at cumulated level.*
- *Intra-group financing.*
- *Multi-annual vs. annual analysis of the results.*
- *Why transfer pricing is a risky business for CFO?*
- *Mistakes CFOs should avoid when dealing with transfer pricing and best practices to proactively deal with transfer pricing*

VINERI, 21 Iunie 2019 / FRIDAY, 21 JUNE 2019

09.30 – 11.00 **Transfer Pricing (II) / Prețuri de transfer (II)**

Q & A / Sesiune de întrebări și răspunsuri

1. In the tax audits which aspects are mainly analysed and how could we prepare to face those risk areas? / În cazul unui control de la ANAF, ce se verifică cu predilecție și cum putem preîntâmpina acele zone de risc?
2. In the functional analysis, how could we distinguish between independent and related entities? / În cadrul analizei funcționale, cum se disting care entități sunt independente și care nu?
3. Which specific and relevant ratios of the banking industry are considered from the perspective of the TP analysis? / Ce indicatori specifici și relevanți industriei de creditare există din punct de vedere al analizei prețurilor de transfer?

11.00 – 11.30 Pauză de cafea / Coffee Break

11.30 – 13.00 **EU Tax Law (II) / Dreptul fiscal al UE (II)**

Speakers: **Philippe Malherbe / Ciprian Păun / Natalia Svidchi**

- *EU case-law and corporate taxation / Jurisprudența CJUE în materia impozitării companiilor*

Q & A / Sesiune de întrebări și răspunsuri

Which are the tax implications of the Payment Services on the internal market 2015/2366? / Care sunt implicațiile fiscale ale Directivei privind serviciile de plată în cadrul pieței interne 2015/2366?

13.00 – 14.00 Pauza de prânz / Lunch break

14.00 – 14.30 **Prezentare Leaua Damcali Deaconu Paunescu, Păun Ciprian Avocats, S.C. Associated Business Advisors S.R.L.**

14.30 – 16.00 **Romanian Fiscal Procedure (I) / Procedura fiscală română (I)**

Speaker: **Tanți Anghel**

- *Procedura fiscală. Dreptul la tăcere în materie fiscală din perspectiva CEDO*
- *Procedura fiscală. Împărțirea sarcinii probei în dreptul fiscal. Fundamentul sarcinii probei ce incumbă fiscoului*

16.00 – 16.30 Pauză de cafea / Coffee Break

16.30 – 18.00 **Romanian Fiscal Procedure (II) / Procedura fiscală română (II)**

Speaker: **Radu Bufan**

- *Obligația de a proba trasabilitatea circuitului bunurilor în procedura fiscală*

Speaker: **Traian Ștefănescu**

- *Acțiunea contribuabilului pentru recuperarea prejudiciului și acțiunea contribuabilului în dobânzi*

SÂMBĂȚĂ, 22 Iunie 2019 / SATURDAY, 22 JUNE 2019

9.30 – 11.00 VAT (I)

Speakers: Mariana Vizoli, Vladimir Marinescu

- *Lacune în TVA european (aplicabilitatea TVA asupra evenimentelor/cursurilor/training-urilor internaționale) / Loopholes in EU VAT (VAT on international trainings/courses)*
- *Regimul TVA al prestărilor de servicii asupra imobilelor / VAT regime of services on immovable property.*
- *Cele patru remedii rapide care vor fi implementate de la 1 ianuarie 2020 – cum vor modifica legislația națională – aplicații practice*
- *Tratamentul fiscal al voucherelor*
- *Jurisprudența CJUE avansuri: când poate fi dedusă TVA dacă nu se restituie un avans achitat*
- *Daune interese sau alte sume percepute pentru nerespectarea contractelor / exemple de bune practice*
- *Despăgubiri acordate pentru lipsa din gestiune, inclusiv pe timpul transportului – baza legală – consecințe: ajustare vs. autolivrare*

Speaker: Radu Bufan

- *Impactul hotărârii CJUE din speța Zabrus Siret (C-81/17) în materia impozitelor directe / The impact of the ECJ case Zabrus Siret (C-81/17) in the field of company taxation*

11.00 – 11.30 Pauză de cafea / Coffee Break

11.30 – 13.30 VAT (II)

Q & A / Sesiune de întrebări și răspunsuri

În cazul unei colaborări cu platforme marketplace ce implicații fiscale sunt din punct de vedere al TVA și din punct de vedere al WHT?

Este vorba de platforme online prin intermediul cărora societățile de creditare pot lista împrumuturi în care persoane fizice și juridice pot investi din întreaga lume. (Mai multe informații despre aceste marketplace-uri: <https://www.mintos.com/en/loan-originators/>; <https://www.bondster.com/cz>)

In the case of working with a marketplace platform which tax implications are from the perspective of VAT and WHT? (Online platforms used by the banking/microfinance companies could attract financing from abroad)

13.30 – 14.30 Lunch

14.30 – 16.00 EU & International tax law law (I) / Drept fiscal european și internațional (I)

Speakers: **Jacques Malherbe / Natalia Svidchi**

- *Abuse of treaties, BEPS, MLI, ATAD and Eu Primary law / Abuzul de tratate fiscale, BEPS, Instrumentul Multilateral, Directiva anti-evitare*

Q & A / Sesiune de întrebări și răspunsuri:

Financing from the foreign mother company are often reclassified into equity, in order to not allow the deductibility of the related interests at the Romanian company.

Reasons invoked: the contract is concluded in different conditions compared to a similar contract between independent companies.

Instead of adjusting the level of the interest, the Romanian tax authorities reclassify the credit into equity. Question: is this a correct practice?

16.00 – 16.30 Pauză de cafea / Coffee Break

16.30 – 17.00 EU & International tax law law (II) / Drept fiscal european și internațional (II)

Speakers: **Philippe Malherbe / Natalia Svidchi**

- *The directive on dispute settlement and the MAP / Directiva privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană*

Q & A / Sesiune de întrebări și răspunsuri:

During the last years Romanian tax authorities practice is the following: they are not challenging the conclusions of the TP file on the functions performed by the different entities of the group, they do not challenge the price level, but they deny the deductibility of the management costs/services invoiced by the mother company or by other service providers within the group.

Reasons invoked: the services were not necessary to the Romanian entity and there is no proof of the actual performance of these services.

The consequence of the non-deductibility is the double taxation at group level, because the foreign provider declared the corresponding taxable income.

Our question for the EU tax law/TP panels is: are these situations covered by the scope of the double taxation conventions/the EU directive?

17.00 – 18.00 **Romanian tax Incentives / Facilități fiscale în România**

Speakers: **Bogdan Nanu**

Facilități fiscale – de la efort la efect.

- *Evoluția facilităților fiscale în materia impozitului pe venit de la scutirea pe impozit a programatorilor până la propunerile de extindere a facilității la alte domenii. Cum se aplică facilitatea? Cum se face dovada încadrării în facilitate? Care sunt documentele justificative necesare?*
- *Facilitatea pentru Cercetare Dezvoltare. Este această facilitate aplicabilă? Cum identificăm și cum interpretăm legislația secundară?*