

Cuprins

Lista abrevierilor și acronimelor	11
Lista tabelor	13
Lista figurilor	14
Lista anexelor	14
<i>Caveat</i>	15
CAPITOLUL 1. CONVENȚIILE DE EVITARE A DUBLEI IMPUNERI	26
1.1. Aspecte generale.....	26
1.2. Istoria Convențiilor de evitare a dublei impuneri	27
1.2.1. Liga Națiunilor	27
1.2.2. Convenția Model a Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.....	28
1.2.3. Convenția Model a Organizației Națiunilor Unite	30
1.2.4. Modelul SUA.....	31
1.2.5. Alte convenții multilaterale de evitare a dublei impuneri	32
1.2.6. Convenții internaționale încheiate de statele lumii	34
1.2.7. Convenții internaționale încheiate de unele state din Europa Centrală și de Est	39
1.2.8. Convenții internaționale încheiate de România.....	41
1.3. Structura convențiilor de evitare a dublei impuneri.....	45
1.3.1. Cadrul general	45
1.3.2. Sfera de aplicare personală	46
1.3.3. Sfera de aplicare teritorială.....	49
1.4. Scopul convențiilor de evitare a dublei impuneri.....	51
1.5. Interpretarea convențiilor de evitare a dublei impuneri	55
1.5.1. Principiile de interpretare în cadrul dreptului internațional	55
1.5.2. Modul de aplicare a principiilor care survin din dreptul internațional vizavi de Convențiile de evitare a dublei impuneri	57
1.6. Efectele convențiilor de evitare a dublei impuneri	60
1.7. Analiza semantică a convențiilor de evitare a dublei impuneri	62
Concluzii și contribuții personale	64
CAPITOLUL II. DUBLA IMPUNERE FISCALĂ INTERNAȚIONALĂ	66
2.1. Cadrul general.....	66
2.2. Dubla impunere juridică	72
2.3. Dubla impunere economică.....	76
2.4. Dubla impunere prin prisma dreptului european.....	81
2.5. Incidența evaziunii fiscale prin prisma dublei impuneri.....	84

2.6. Principii și proceduri ale dublei impunerii internaționale.....	88
2.6.1. Principiul prețului de piață	88
2.6.2. Principiul nediscriminării.....	89
2.6.3. Procedura schimbului de informații	91
2.6.4. Acordarea de asistență în colectarea impozitelor.....	93
2.7. Jurisprudența Înaltei Curți de Casație și Justiție – Secția Contencios Administrativ și Fiscal privind dubla impunere în România.....	95
Concluzii și contribuții personale.....	98
CAPITOLUL III. METODELE DE EVITARE A DUBLEI IMPUNERI.....	100
3.1. Criterii clasice de evitare a dublei impunerii (<i>tripartitul clasic</i>).....	100
3.1.1. Criteriul rezidenței	100
3.1.2. Criteriul naționalității	100
3.1.3. Criteriul teritorialității.....	101
3.2. Criteriile moderne de stabilire a rezidenței.....	101
3.2.1. Locuința permanentă	101
3.2.2. Centrul intereselor vitale.....	102
3.2.3. Reședința obișnuită.....	102
3.2.4. Naționalitatea	103
3.2.5. Locul conducerii efective a afacerii.....	103
3.3. Metode de evitare a dublei impunerii juridice.....	104
3.3.1. Metoda scutirii	105
3.3.1.1. Metoda scutirii totale	105
3.3.1.2. Metoda scutirii progresive.....	106
3.3.2. Metoda creditării.....	107
3.3.2.1 Metoda creditării integrale.....	108
3.3.2.2. Metoda creditării obișnuite	108
3.3.2.3. Metoda reducerii <i>coșului</i> creditului fiscal extern.....	110
3.3.2.4. Metoda venitului suboptimal.....	111
3.3.3. Metoda deducerii	112
3.4. Metode de evitare a dublei impunerii economice	113
3.4.1. Scutirea la nivel corporatist	114
3.4.2. Scutirea la nivelul acționarului	114
3.4.3. Integrarea deplină a profiturilor corporatiste și a venitului acționarului.....	115
3.4.4. Imputarea integrală a profiturilor corporatiste ale acționarilor.....	116
3.5. Efectele dublei impunerii asupra acționarilor nerezidenți.....	117
3.5.1. Metode de eliminare a dublei impunerii economice prin încălcarea principiului neutralității importului de capital	117
3.5.2. Metode de eliminare a dublei impunerii economice prin respectarea principiului neutralității importului de capital	118
3.6. Jurisprudență internațională privind acordarea creditului fiscal.....	120
3.6.1. Acordarea unui credit fiscal – cauza Vijay Electricals Ltd	120

3.6.2. Constituționalitatea acordării unui credit fiscal în Belgia.....	122
3.6.3. Limitarea acordării unui credit fiscal extern în Belgia.....	125
3.6.4. Creditul fiscal extern și disparitățile în Suedia.....	128
Concluzii și contribuții personale	131
CAPITOLUL IV. IMPOZITAREA PROFITULUI ÎNTREPRINDERILOR CU ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ.....	135
4.1. Impozitarea profiturilor întreprinderilor nerezidente	135
4.1.1. Considerații principale.....	135
4.1.2. Sediul permanent al profiturilor întreprinderilor	138
4.1.3. Cadrul juridic al convențiilor de evitare a dublei impuneri privind impozitarea profiturilor întreprinderilor	140
4.1.4. Atribuirea profiturilor	142
4.2. Analiza comentariilor privind art. 5 – sediul permanent	144
4.2.1. Scurt istoric	144
4.2.2. Sediul permanent material.....	146
4.2.3. Prevederile art. 5 alin. (5)-(6) al Convenției Model OCDE în ceea ce privește sediul permanent.....	148
4.2.4. Prevederile Convenției Model a Națiunilor Unite în ceea ce privește articolul 5 alin. (7) privind sediul permanent	151
4.2.5. Categoriile suplimentare de sedii permanente	153
4.3. Analiza comentariilor privind articolul 7 – profiturile întreprinderii.....	156
4.3.1. Scurt istoric	156
4.3.2. Dreptul de impunere al statelor de rezidență.....	158
4.3.3. Metoda de impunere	160
4.4. Jurisprudență internațională privind impozitarea profitului întreprinderilor	161
4.4.1. Societatea DGFP Zeta – Franța.....	161
4.4.2. Instituirea unui sediu permanent a două companii franceze în același timp în Bolivia – Cauza: Total E&P Bolivie Sucursala Bolivia	163
4.4.3. Imposibilitatea înființării unui sediu permanent pentru manufacturieri fără participarea acestora în cadrul procesului de luare a deciziilor în Italia.....	166
Concluzii și contribuții personale	169
CAPITOLUL V. UTILIZAREA ARBITRAJULUI ÎN EVITAREA DUBLEI IMPUNERI INTERNAȚIONALE	171
5.1. Argumente în favoarea utilizării arbitrajului.....	171
5.2. Tipuri și tipologii privind arbitrajul utilizat în soluționarea problemelor survenite în aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri.....	174
5.2.1. Arbitrajul opțional.....	175
5.2.2. Arbitrajul obligatoriu.....	176
5.2.3. Arbitrajul de tip baseball.....	177
5.3. Modele de arbitraj.....	179

5.4. Statutul profesional și relevanța socială a arbitrilor.....	181
5.5. Procedura acordului reciproc	185
5.6. Schimbul de informații	187
5.7. Impactul BEPS asupra disputelor fiscale.....	191
5.8. Jurisprudență internațională privind asistența administrativă în probleme fiscale.....	193
5.8.1. Revizuirea frazării art. 26 a Elveției privind asistența administrativă în probleme fiscale	193
5.8.2. Prevederile revizuite privind asistența administrativă în cadrul convențiilor de evitare a dublei impuneri din Elveția	196
5.8.3. Fundamentarea solicitării privind schimbul de informații sub auspiciile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între Franța și Elveția	200
Concluzii și contribuții personale.....	203
CAPITOLUL VI. PREȚURILE DE TRANSFER.....	206
6.1. Cadrul general	206
6.2. Evoluția temporală a conceptului prețurilor de transfer la nivel internațional.....	210
6.3. Modele economice generale și alocarea cheltuielilor	213
6.4. Cadrul național în domeniul prețurilor de transfer	218
6.5. Mecanismul prețurilor de transfer în abordarea practică din România	220
6.5.1. Etapa 1 – Analiza riscului fiscal asociat prețurilor de transfer	220
6.5.1.1. – Cazul 1	221
6.5.1.2. – Cazul 2	224
6.5.1.3. – Cazul 3	227
6.5.1.4. – Cazul 4	233
6.5.1.5. – Cazul 5	234
6.5.1.6. – Cazul 6	234
6.5.1.7. – Cazul 7	235
6.5.1.8. – Cazul 8	236
6.5.1.9. – Cazul 9	237
6.5.1.10. – Cazul 10	238
6.5.2. Etapa 2 – Selecția manuală	238
6.5.3. Etapa 3 – Alocarea cheltuielilor.....	242
6.5.4. Etapa 4 – Analiza rezultatelor societății analizate	243
Concluzii și contribuții personale.....	243
<i>Finis coronat opus</i>	245
Bibliografie	257

ANEXA 1.	
Acordurile de evitare a dublei impuneri fiscale internaționale încheiate de statele lumii.....	277
ANEXA 2	
Convențiile pentru evitarea dublei impuneri internaționale încheiate de statele Europei Centrale și de Est.....	286
ANEXA 3	
Convențiile pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu alte state	290
ANEXA 4	
Lista jurisdicțiilor raportoare cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare non-raportoare și a listei conturilor excluse.....	294
ANEXA 5	
Dubla impunere internațională – jurisprudență a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României.....	296
ANEXA 6	
Prețurile de transfer.....	340