

# TAX HOT TOPICS

15.06.2017

## Modificari privind Codul de procedura fiscala – obligatii suplimentare in domeniul preturilor de transfer

*OUG nr. 42/2017 publicata in Monitorul Oficial nr. 438 din 13 iunie 2017*

- ❖ Prezenta OUG transpune art. 1 si sectiunile I si II din anexa III la Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din 25 mai 2016 de modificare a Directivei 2011/16/UE in ceea ce priveste schimbul automat obligatoriu de informatii in domeniul fiscal.
- ❖ Mai precis, se introduce in legislatia locala obligatia de raportare tara cu tara a societatilor care fac parte din grupuri multinationale.
- ❖ Astfel, se introduc noi prevederi in Codul de Procedura Fiscala, dupa cum urmeaza:
  - ❖ O societate-mama finala a unui grup de intreprinderi multinationale („GIM”)<sup>1</sup> avand rezidenta fiscala in Romania sau o alta entitate raportoare (in speta, societate mama surogat sau o alta entitate constitutiva in anumite conditii, ambele rezidente fiscal in Romania), au obligatia depunerii unui raport pentru fiecare tara in parte, pentru fiecare an fiscal de raportare, care incepe de la/dupa 01.01.2016;
  - ❖ Termenul de depunere este de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a GIM.
  - ❖ Autoritatea competenta din Romania care primeste raportul pentru fiecare tara in parte transmite, prin intermediul schimbului de informatii automat, in termen de 15 luni de la ultima zi a anului fiscal al GIM la care se refera raportul pentru fiecare tara in parte, oricarui alt stat membru in care, pe baza informatiilor din raportul pentru fiecare tara in parte, una sau mai multe entitati constitutive din GIM al entitatii raportoare isi au rezidenta fiscala sau sunt supuse impozitarii pentru activitatea economica desfasurata printr-un sediu permanent.
  - ❖ Raportul pentru fiecare tara in parte trebuie sa contina informatii agregate, cum ar fi:
    - ❖ suma veniturilor;
    - ❖ profitul/pierderile anterioare; impozitarii veniturilor;

<sup>1</sup> Un grup care, in anul precedent anului fiscal de raportare, are un venit consolidat total mai mare de 750.000.000 euro sau o suma in lei echivalenta cu 750.000.000 euro

## TAX HOT TOPICS

---

- ❖ impozitul pe venit platit;
  - ❖ impozitul pe venit acumulat;
  - ❖ capitalul declarat;
  - ❖ profitul nedistribuit;
  - ❖ numarul de salariați;
  - ❖ informatii privind identificarea fiecărei entitati constitutive din GIM.
- ❖ **Informatiile comunicate de statele membre intre ele sunt utilizate in scopul evaluarii riscurilor de nivel inalt aferente preturilor de transfer si a riscurilor aferente erodarii bazei impozabile si transferului profiturilor.**
  - ❖ Ajustarea preturilor de transfer de catre autoritatile fiscale din statul membru destinat nu se bazeaza pe informatiile care fac obiectul schimbului in temeiul articolului nou introdus.
  - ❖ Autoritatea competenta din Romania poate utiliza informatiile primite de la celelalte autoritati competente din statele membre, ca baza pentru efectuarea de cercetari suplimentare ale acordurilor prelabile privind pretul de transfer ale GIM sau ale altor aspecte de natura fiscala in cursul unui control fiscal si pot fi facute ajustari corespunzatoare ale venitului impozabil al entitatii constitutive.
  - ❖ Nedepunerea sau depunerea cu intarziere de catre entitatile raportoare a raportului pentru fiecare tara in parte, precum si transmiterea de informatii incorecte sau incomplete constituie contravenție si se sanctioneaza cu amenzi cuprinse intre 30.000 lei si 100.000 lei.
  - ❖ Societatea rezidenta in Romania, parte a unui GIM, are obligatia de a notifica autoritatile competente cu privire la identitatea si tara de rezidenta a entitatii raportoare pana cel tarziu in ultima zi din anul fiscal de raportare al respectivului GIM, dar nu mai tarziu de ultima zi de depunere a declaratiei fiscale a respectivei entitati constitutive pentru anul fiscal precedent.

\* \* \*

*Pentru detalii puteti contacta orice membru al echipei Taxhouse sau ne puteti transmite un mesaj pe adresa de e-mail [office@taxhouse.ro](mailto:office@taxhouse.ro).*