



Buletin informativ
22 ianuarie 2020

Tax Newsletter
22 January 2020

DAC6

Stimați Colaboratori,

Vă prezint în acest buletin informații privind noi obligații de raportare – “DAC6”.

România era obligată, ca, până la cel târziu la data de 31 decembrie 2019, să transpună în legislația națională Directiva europeană 2018/822/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării – cunoscută pe scurt ca „DAC6”.

În acest sens, Ministerul Finanțelor a elaborat un proiect de act normativ, care a fost publicat, pe site-ul său la data de 9 ianuarie 2020. Proiectul este însoțit de nota de fundamentare și tabelul de concordanță.

<http://www.mfinante.gov.ro/pagina.html?categoriebunuri=proiecte-acte-normative&pagina=acasa&locale=ro&menu=Transparenta>

Această directivă introduce **o nouă obligație de a raporta autorităților fiscale informații cu privire la anumite aranjamente transfrontaliere care ar putea fi utilizate în scopul obținerii unor avantaje fiscale (transferul profiturilor către regimuri fiscale mai favorabile, diminuarea impozitului datorat, etc.)**.

Fac subiectul raportării schemele de optimizare fiscală care:

- Includ anumite caracteristici specifice prevăzute de Directivă.

Dear Partners,

I present to you in this newsletter information regarding new reporting obligations – “DAC6”.

Romania was obliged to transpose into domestic legislation Council Directive (EU) 2018/822 of 25 May 2018 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation in relation to reportable cross-border arrangements – “DAC 6” for short.

To this end, Romanian Ministry of Finance prepared a draft law, which was published on its site on 9th January 2020. The project is accompanied by the justifying documents and correlation table.

This directive introduces **a new reporting obligation to report to the tax authorities information on certain cross-border tax-planning arrangements that could be used to obtain certain tax advantages (transfer of profits to more favourable tax regimes, the reduction of the due tax etc.)**

Must be reported the tax optimization schemes that:

- Include certain specific characteristics.
- Are concerned direct taxes.



Aceste caracteristici sunt denumite semne distinctive și se referă, în principal, la:

- transferuri intra-grup de active necorporale greu de evaluat,
- achiziționarea de companii care înregistrează pierderi și utilizarea pierderilor pentru reducerea obligațiilor fiscale,
- conversia veniturilor în capital sau în categorii de venituri scutite de la plata impozitelor, etc.

Obligația de raportare va intra în vigoare de la data de 1 iulie 2020.

Proiectul prevede faptul că printr-un ordin va fi aprobat modelul formularului care va fi utilizat de intermediarii sau contribuabilii să-și îndeplinească obligația de raportare. De asemenea, ANAF urmează să elaboreze un ghid în vederea detalierei aspectelor referitoare la modul de aplicare a prevederilor referitoare la tipurile de semne distinctive pe care intermediarii sau contribuabilii le utilizează în vederea stabilirii caracterului raportabil al aranjamentelor transfrontaliere.

Proiectul prevede și stabilirea unor sancțiuni pentru încălcarea obligațiilor de raportare în vederea creșterii gradului conformării voluntare atât a contribuabililor cât și a intermediarilor. În ceea ce privește stabilirea cuantumului sancțiunilor, acesta este la latitudinea fiecărui stat membru, însă norma europeană recomandă ca acestea să fie eficiente, proporționale și disuasive.

Ulterior raportării informațiilor de către intermediari, acestea vor fi împărtășite de către autoritățile fiscale române omologilor lor din alte state membre.

These hallmarks are distinctive signs and refer, in principle, to:

- intra-group transfer of intangible assets hard to evaluate,
- acquisition of companies that record losses and use the losses to reduce tax obligations,
- conversion of income into capital or in certain income exempt from tax payment, etc.

The reporting obligation will enter into force on 1st July 2020.

The project stipulates that by an order will be approved the template of the form that will be used by intermediaries or taxpayers to fulfil their reporting obligation. Also, Romanian Agency for Tax Administration will develop a guide to detail the aspects regarding the application of the provisions on the types of distinctive signs that the intermediaries or taxpayers use to establish the reportable character of the cross-border arrangements.

The project also provides for certain sanctions for breach of reporting obligations to increase the degree of voluntary compliance of both taxpayers and intermediaries. It is up to each Member State to establish the amount of sanctions concerned, but the European Directive recommends that they be effective, proportionate and dissuasive.

After the information is reported by the intermediaries, they will be shared by the Romanian tax authorities to their counterparts in other Member States.



Odată cu transpunerea Directivei (UE) 2018/822 autoritățile fiscale urmăresc extinderea domeniului de aplicare al schimbului automat de informații asupra aranjamentelor transfrontaliere, informațiile astfel obținute ajutând la consolidarea măsurilor pe care statele membre le pot lua în vederea prevenirii și combaterii practicilor fiscale agresive, cât și la crearea unui sistem de impozitare transparent.

With the transposition of Directive (EU) 2018/822 the tax authorities seek to extend the scope of the automatic exchange of information on cross-border arrangements, the information thus obtained helping to consolidate the measures that Member States can take to prevent and combat aggressive fiscal practices, and the creation of a transparent tax system.

Acest material a fost întocmit cu caracter general de informare privind aspectele de interes și nu reprezintă consiliere profesională. Nu trebuie să acționați în baza informațiilor conținute în această publicație fără a obține sfaturi profesionale specifice. Nu se oferă nicio garanție cu privire la exactitatea sau exhaustivitatea informațiilor conținute în această publicație și, în măsura permisă de lege, Colun Tax nu acceptă sau nu își asumă nicio răspundere pentru consecințele dvs. sau ale oricui altcineva care acționează sau se abține de la a acționa, pe baza informațiilor conținute în această publicație sau pentru orice decizie luată pe baza acesteia.

This material has been prepared with general information on matters of interest and does not represent professional advice. You must not act based on the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No warranty is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication and, to the extent permitted by law, Colun Tax does not accept or assume any responsibility for your consequences or for anyone else who acts or refuses to act, acted on the basis of the information contained in this publication or for any decision taken on its basis.

Cu stimă,

Sincerely yours,

Stela Colun PhD
Consultant fiscal
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Tax Advsiroy Firm
Member of the Romanian Chamber of Tax Consultants
Authorization no. 651/2019
7 Barajul Sadului Alley
Bucharest, Sector 3
Romania
www.coluntax.ro