



Buletin informativ
13 februarie 2020

Tax Newsletter
13 February 2020

DAC6 TRANSPUSĂ ÎN LEGISLAȚIA ROMÂNĂ

DAC6 TRANSPOSED IN ROMANIAN LEGISLATION

Stimați Colaboratori,

Dear Partners,

Vă prezint în acest buletin informații privind noi obligații de raportare.

I present to you in this newsletter information regarding new reporting obligations.

România a transpus 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”.

Romania transposed in national legislation the 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.

În acest sens, Guvernul a aprobat Ordonanța nr. 5/2020 **pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 68/31.01.2020 (Ordonanța).

To this end, the Romanian Government approved the Ordinance amending the Fiscal Procedure Code Law no. 207/2015, published in the Official Gazette of Romania, Part I, no. 68/31.01.2020 (the Ordinance).

DAC6 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 (e.g. transferul profiturilor către regimuri fiscale mai favorabile, diminuarea impozitului datorat).

DAC6 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 (e.g. transfer of profits to more favourable tax regimes, the reduction of the due tax).

Noua obligație de raportare va intra în vigoare la data de 1 iulie 2020

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



Fac subiectul raportării schemele de optimizare fiscală care:

- Includ anumite caracteristici specifice prevăzute de DAC6.
- Vizează impozite directe.
- Se desfășoară între două sau mai multe state UE sau un stat UE și un stat din afara UE.

Persoanele care au obligația raportării sunt:

- **Intermediarii**, de exemplu, consultanți fiscali, avocați, contabili, auditori, respectiv toți actorii care sunt implicați în conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier raportabil, precum și cele care oferă asistență sau consiliere în acest scop.

Intermediarii, care pot invoca un privilegiu profesional, raportează informațiile referitoare la un aranjament transfrontalier raportabil numai în măsura în care nu sunt avute în vedere informații de care aceștia iau la cunoștință în cursul evaluării situației juridice a clientului în cadrul unor proceduri judiciare sau al îndeplinirii obligației de apărare sau de reprezentare a clientului în proceduri judiciare.

- **Contribuabilii**. În cazul în care contribuabilul concepe și implementează singur o schemă transfrontalieră, obligația de raportare îi este transferată contribuabilului care beneficiază de un aranjament fiscal transfrontalier și care i-ar putea genera un avantaj fiscal.

Must be reported the tax optimization schemes that:

- Include certain specific characteristics provided by DAC6.
- Targets direct taxes.
- Take place between two or more EU states or one EU state and one non-EU state.

Persons required to report are:

- **Intermediaries**, e.g. tax consultants, lawyers, accountants, auditors, namely all actors involved in designing, marketing, organising or managing the implementation of a reportable cross-border transaction, as well as those who provide assistance or advise to this end.

Intermediaries, who can invoke a professional privilege, report information on a reportable cross-border arrangement only insofar as they do not take into account information that they become aware of in the course of evaluating the client's legal situation in court proceedings or in fulfilling the defence obligation or representation of the client in court proceedings.

- **Taxpayers**. If the taxpayer designs and implements a cross-border scheme alone, the reporting obligation is transferred to the taxpayer who benefits from a cross-border tax arrangement and which could generate a tax advantage.



În vederea îndeplinirii obligației de raportare, intermediarii sau contribuabilii, după caz, trebuie să declare autorităților fiscale, în termen de 30 de zile, doar acele aranjamente transfrontaliere care prezintă anumite caracteristici și elemente care oferă indicii cu privire la evitarea obligațiilor fiscale sau la obținerea unui avantaj fiscal.

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.

Intermediarii sau contribuabilii relevanți raportează până la data de 31 august 2020 aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării pentru perioada cuprinsă între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020.

Ordonanța prevede faptul că printr-un ordin va fi aprobat modelul formularului care va fi utilizat de intermediari sau contribuabili să-și îndeplinească obligația de raportare.

Ordonanța include în anexă descrierea Semnelor distinctive. ANAF urmează să elaboreze un ghid în vederea detalierii 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. Acest ghid va fi publicat pe pagina sa de internet.

To fulfil the reporting obligation, the intermediaries or the taxpayers, as the case may be, have to declare, within 30 days, to the tax authorities only those cross-border arrangements that have certain characteristics and elements that give indications regarding the avoidance of the tax obligations or obtaining a tax advantage.

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 relevant intermediaries or taxpayers report up to 31 August 2020 cross-border arrangements that are subject to reporting for the period between 25th June 2018 and 1st July 2020.

The Ordinance 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.

The Ordinance includes in an annex description of Distinctive signs. The 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. This guide will be published on its website.



Ordonanța prevede și stabilirea unor sancțiuni pentru încălcarea obligațiilor de raportare, astfel:

- Neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării se sancționează cu amendă de la 20.000 RON la 100.000 RON.
- Neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant se sancționează cu amendă de la 5.000 RON la 30.000 RON.

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

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.

The Ordinance also provides for certain sanctions for breach of reporting obligations, as follows.

- Failure to report or late reporting by the relevant intermediaries or taxpayers of the cross-border arrangements that are the subject of the reporting shall be sanctioned with a fine from 20.000 RON to 100.000 RON.
- Failure to meet by the intermediary of the obligation to notify another intermediary or relevant taxpayer shall be sanctioned with a fine from 5.000 RON to 30.000 RON

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

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.



COLUN TAX

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.

Cu stimă,

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

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 abstains to act based on the information contained in this publication or for any decision taken on its basis.

Sincerely yours,

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
coluntax.ro