

## Tax & Legal Weekly Alert

27 iunie 2018

### În acest număr:

#### **Aprobarea Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte**

Ministerul Finanțelor sau reprezentantul său autorizat în calitate de autoritate competentă va face schimb automat anual de rapoarte pentru fiecare țară în parte ("rapoarte CbC") primite din partea fiecărei entități raportoare rezidente în scopuri fiscale în România cu celelalte autorități competente ale jurisdicțiilor cu care acordul este în vigoare și în care, pe baza informațiilor din Raportul CbC, una sau mai multe entități constitutive ale Grupului MNE sunt fie rezidente în scopuri fiscale, fie se supun regulilor fiscale corespunzătoare activității desfășurate cu caracter permanent.

Autoritatea competentă din România va putea realiza schimb automat de rapoarte CbC și cu alte jurisdicții pe lângă cele ale Uniunii Europene din momentul în care aceste relații de schimb vor fi activate.



## **Aprobarea Acordului multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte**

În data de 20 iunie Guvernul României a aprobat Acordul multilateral al autorităților competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare țară în parte semnat pe 19 decembrie 2017 la București, publicat în Monitorul Oficial nr. 507/20.06.2018.

Fiecare autoritate competentă va face schimb automat anual de rapoarte CbC primite din partea fiecărei entități raportoare rezidente în scopuri fiscale în jurisdicția sa cu celelalte autorități competente ale jurisdicțiilor cu care acordul este în vigoare și în care, pe baza informațiilor din Raportul CbC, una sau mai multe entități constitutive ale Grupului MNE sunt fie rezidente în scopuri fiscale, fie se supun regulilor fiscale corespunzătoare activității desfășurate cu caracter permanent.

Excepție fac autoritățile competente ale jurisdicțiilor care au precizat că trebuie să fie considerate drept jurisdicții nonreciproce, și anume jurisdicții care vor completa rapoarte CbC dar care nu vor primi rapoartele CbC completate.

### **Calendarul și modalitățile schimbului de informații**

Un raport CbC va fi schimbat numai dacă ambele autorități competente au acordul în vigoare, iar jurisdicțiile lor au legislație în vigoare care să solicite completarea rapoartelor.

Raportul CbC referitor la anul fiscal al Grupului MNE începând la sau după data indicată de către autoritatea competentă în notificarea trimisă (i.e. primul raport CbC) va fi schimbat imediat ce este posibil, dar nu mai târziu de 18 luni după ultima zi a respectivului an fiscal.

În celelalte cazuri, Raportul CbC trebuie schimbat imediat ce acest lucru este posibil, dar nu mai târziu de 15 luni după ultima zi a anului fiscal al Grupului MNE la care Raportul CbC face referire.

Autoritățile competente vor face schimb automat de rapoarte CbC prin intermediul unei scheme comune în Extensible Markup Language (XML).

### **Confidențialitate și utilizarea corespunzătoare a datelor**

Toate informațiile schimbate fac obiectul regulilor de confidențialitate și al măsurilor de protecție specificate în Convenția privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal.

Informațiile cuprinse în raportul CbC vor fi folosite pentru evaluarea riscurilor legate de prețurile de transfer, erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor. Informațiile nu vor fi folosite ca substitut al unei analize detaliate a prețurilor de transfer ale tranzacțiilor și prețurilor individuale pe baza unei analize funcționale complete și a unei analize comparative complete.

Raportul CbC poate sta la baza efectuării unor investigații ulterioare referitoare la aranjamentele prețurilor de transfer ale Grupului MNE ori la alte chestiuni fiscale în decursul unei inspecții fiscale, și drept rezultat, pot fi efectuate ajustări corespunzătoare ale veniturilor impozabile ale unei entități constitutive.

### **Consultări**

În cazul în care o investigație suplimentară bazată pe datele furnizate de Raportul CbC conduce la rezultate economice nedorite, autoritățile competente din jurisdicțiile în care entitățile constitutive afectate își au rezidența fiscală se vor consulta reciproc în vederea soluționării respectivului caz.

### **Data intrării în vigoare**

Acordul va intra în vigoare între două autorități competente la ultima dată dintre: (i) data la care a doua autoritate furnizează Secretariatului Organismului

coordonator o notificare care să includă jurisdicția celeilalte autorități, și (ii) data la care Convenția a intrat în vigoare și produce efecte pentru ambele jurisdicții.

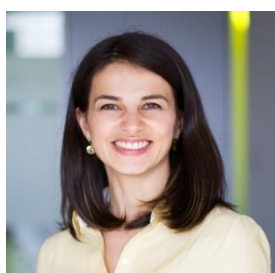
Pentru mai multe detalii vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



**Ciprian Gavrilu**  
Partner  
+40 21 207 53 48  
[cgavrilu@deloittece.com](mailto:cgavrilu@deloittece.com)



**Bogdan Barbu**  
Director  
+40 21 207 56 51  
[bbarbu@deloittece.com](mailto:bbarbu@deloittece.com)



**Ioana Botez**  
Senior Manager  
+40 735 319 423  
[ibotez@deloittece.com](mailto:ibotez@deloittece.com)

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2018. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România