

# Tax & Legal Weekly Alert

12 - 16 iunie 2017

## În acest număr:

### **Grupurile multinaționale au obligații noi de raportare pentru schimbul automat de informații fiscale**

Orice societate – mamă finală sau orice altă entitate raportoare, rezidentă fiscal în România și parte a unui grup multinațional de companii cu un venit consolidat total mai mare sau egal cu 750 mil. EUR - are obligația de a depune un raport pentru fiecare țară în parte, pentru fiecare an de raportare care include informații privind valoarea veniturilor, profitul/pierderile, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați și imobilizările corporale.

Obligațiile de raportare sunt prevăzute de o Ordonanță de Urgență a Guvernului pentru modificarea Codului de Procedură Fiscală.

### **Detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României, reglementări prin norme**

Anumite aspecte referitoare la detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României au fost reglementate prin norme (Hotărârea nr. 337/2017). Astfel, sunt enumerate cu titlul de exemplu elementele factice pe care Inspekția Muncii le va avea în vedere ca să prevină situațiile nereale de detașare transnațională.

### **Evenimente Deloitte**

Evenimentul „**Redefining your NPL strategy, from underwriting to NPL transactions**”, 21 iunie 2017

### **Deloitte în mass-media**

Inactivitatea fiscală: Ce au intenționat autoritățile și la ce rezultate au ajuns. Demersurile în justiție din UE ar putea avea impact semnificativ pentru companii, o analiză de Vlad Boeriu, Partener Deloitte România

## Grupurile multinaționale au obligații noi de raportare pentru schimbul automat de informații fiscale

Ordonanța de urgență de modificare a Codului de procedură fiscală, aprobată pe 9 iunie de Guvern și publicată în Monitorul Oficial al României în data de 13 iunie, transpune Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din 25 mai 2016. Actul normativ intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, cu excepția prevederilor art. I pct. 9, care intră în vigoare în termen de 10 zile de la data publicării.

Directiva prevede că fiecare stat membru al Uniunii Europene are obligația de a lua măsuri pentru a impune societății - mamă a unui grup de companii multinaționale rezidentă pe teritoriul său, prezentarea unui raport pentru fiecare țară și an fiscal în parte, în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului.

Principalele obiective ale Ordonanței sunt:

- evaluarea riscurilor aferente prețurilor de transfer și a celor aferente erodării bazei impozabile și transferului profiturilor, la nivel internațional;
- utilizarea de către autoritățile fiscale ca sursă de date pe parcursul unui control fiscal, la nivel național.

Ordonanța este aplicabilă grupurilor multinaționale ce realizează un venit consolidat total mai mare sau egal cu 750 mil. EUR (denumit în continuare "GM").

### Cerințe generale de raportare

#### Obligațiile de raportare ale contribuabilului

Orice entitate parte a unui GM conform celor de mai sus are obligația de a notifica autorității competente dacă este societatea-mamă finală sau surogat (desemnată pentru raportare), până în ultima zi a anului fiscal de raportare al GM.

Societatea-mamă sau surogat, cu rezidență fiscală în România și parte a unui GM, are obligația de a depune un raport pentru fiecare țară în parte, pentru fiecare an fiscal de raportare care începe la 1 ianuarie 2017 sau ulterior.

Procesul de raportare se referă la anul fiscal așa cum este definit în cadrul art. 16 din Codul Fiscal.

Obligația de a depune raportul autorităților competente din România intervine în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a GM.

Entitățile constitutive care nu sunt societăți-mamă finale sau surogat au obligația de a notifica autoritatea competentă din România în legătură cu identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare până în ultima zi din anul fiscal de raportare.

În cazul în care entitățile raportoare pentru fiecare țară în parte nu îndeplinesc obligațiile de raportare sau furnizează informații incomplete sau incorecte, acestea sunt pasibile unei amenzi, după cum urmează:

- pentru depunerea cu întârziere a raportului sau transmiterea de informații incorecte sau incomplete, entitatea raportoare este sancționată cu amendă de la 30.000 lei la 50.000 lei;
- pentru nedepunerea raportului, entitatea raportoare este sancționată cu amendă de la 70.000 lei la 100.000 lei

#### Obligații de raportare ale autorităților fiscale competente din România

Ulterior îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, autoritatea competentă din România transmite raportul oricărui alt stat membru în care una sau mai multe entități constitutive din GM își au rezidența fiscală sau sunt supuse impozitării prin intermediul unui sediu permanent în termen de 15 luni de la ultima zi a anului fiscal (**începând la 1 ianuarie 2017 sau ulterior**) al GM.

Prin excepție de la termenul ante-menționat, pentru **anul fiscal începând cu 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date raportul trebuie depus în termen de 18 luni de la ultima zi a anului fiscal respectiv.**

Schimbul automat de informații se realizează prin intermediul unui formular tip prin mijloace electronice utilizând rețeaua CCN.

Mai mult decât atât, autoritatea fiscală competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului de informații automat, precum și rezultatele practice obținute.

### **Informații solicitate**

Raportul pentru fiecare țară în parte trebuie să conțină următoarele informații:

- informații referitoare la suma veniturilor, profitul/pierderile anterioare impozitării veniturilor, impozitul pe venit plătit, impozitul pe venit acumulat, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați și imobilizările corporale altele decât numerarul sau echivalentele de numerar pentru fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea grupul;
- identificarea fiecărei entități constitutive din GM, precizând jurisdicția în care își are rezidența fiscală respectiva entitate constitutivă.

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



#### **Ciprian Gavrilu**

Tax Director

+ 40 730 077 926

[cgavriliu@deloittece.com](mailto:cgavriliu@deloittece.com)

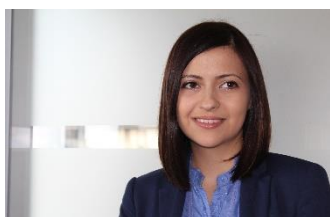


#### **Alexandra Bunea-Oprisescu**

Senior Manager

+ 40 730 585 682

[aoprisescu@deloittece.com](mailto:aoprisescu@deloittece.com)



#### **Adriana Neacșu**

Manager

+ 40 725 726 154

[adnitiu@deloittece.com](mailto:adnitiu@deloittece.com)

### **Detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României, clarificări**

Normele metodologice (Hotărârea nr. 337/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 411, Partea I, din 31.05.2017) reglementează, în principal, următoarele aspecte:

- Ilustrarea, cu titlu exemplificativ, a elementelor faptice care vor fi avute în vedere de către Inspekția Muncii în scopul prevenirii abuzurilor generate de înființarea de societăți de tip „cutie poștală”, precum și al identificării situațiilor reale de detașare transnațională.

Elementele faptice în discuție vor lua în calcul:

- a) Activitățile desfășurate de către întreprinderile stabilite în alte state membre ale Uniunii Europene care, în cadrul prestării de servicii transnaționale, detașează salariați pe teritoriul României. În acest sens, vor fi luate în calcul aspecte precum locul în care întreprinderea își are sediul social și își exercită activitatea de bază, respectiv locul în care plătește taxe și impozite, activitatea de bază pentru care este autorizată întreprinderea, obiectul contractului de

- prestări servicii încheiat cu beneficiarul serviciilor, numărul de contracte executate și/sau mărimea cifrei de afaceri realizate în statul membru de stabilire;
- b) Munca și situația salariaților detașați pe teritoriul României (e.g.: data la care începe, respectiv încetează detașarea, concordanța dintre natura activității prestate de către salariatul detașat și obiectul contractului de prestări servicii).
- Reguli procedurale privind cooperarea administrativă între autoritățile naționale competente în domeniul detașării transnaționale.
- În cadrul cooperării administrative, printre altele, Inspekția Muncii:
- a) Furnizează informații și/sau documente referitoare la (i) salariații detașați de pe teritoriul României, (ii) persoanele juridice înregistrate pe teritoriul României, (iii) agenții de muncă temporară autorizați pe teritoriul României, (iv) statele de plată a drepturilor salariale ale salariaților detașați și dovezile aferente de plată, (v) foile colective de prezență și (vi) contractele individuale de muncă;
- b) Primește, prin intermediul sistemului de informare a pieței interne ("IMI"), decizia prin care a fost aplicată o sancțiune financiară administrativă unei întreprinderi stabilite în România
- **Procedura anuală de evaluare a riscurilor cauzate de încălcarea prevederilor legale privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale.**
  - **Obligația întreprinderilor care detașează salariați pe teritoriul României de a transmite inspectoratului teritorial de muncă competent o declarație privind detașarea transnațională a acestora;**
  - **Contravențiile și sancțiunile aplicabile de către inspectorii de muncă în cazul în care se constată nerespectarea regulilor privind detașarea transnațională, respectiv amendă între 5.000 și 9.000 lei.**

### **Intrarea în vigoare**

Hotărârea Guvernului nr. 337/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României se aplică de la data publicării sale în Monitorul Oficial, respectiv 31.05.2017.

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



**Florentina Munteanu**  
Partner Reff & Associates  
+40 730 077 934  
[fmunteanu@reff-associates.ro](mailto:fmunteanu@reff-associates.ro)



**Gabriela Ilie**  
Senior Associate  
+40 744 474 622  
[ailie@reff-associates.ro](mailto:ailie@reff-associates.ro)

## Evenimente Deloitte

### **Redefining your NPL strategy, from underwriting to NPL transactions – seminar Deloitte**

Evenimentul susținut în limba engleză, va avea loc pe 21 iunie, la sediul Deloitte.

## Deloitte în mass-media

Inactivitatea fiscală: Ce au intenționat autoritățile și la ce rezultate au ajuns. Demersurile în justiție din UE ar putea avea impact semnificativ pentru companii, o analiză de **Vlad Boeriu, Partener Deloitte România**

[http://www.hotnews.ro/stiri-specialisti\\_deloitte-21815390-inactivitatea-fiscala-intentionat-autoritatile-rezultate-ajuns-demersurile-justitie-din-putea-avea-impact-semnificativ-pentru-companii.htm](http://www.hotnews.ro/stiri-specialisti_deloitte-21815390-inactivitatea-fiscala-intentionat-autoritatile-rezultate-ajuns-demersurile-justitie-din-putea-avea-impact-semnificativ-pentru-companii.htm)



# 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.

© 2017. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România