

Tax & Legal Weekly Alert

18 – 22 Iulie 2016

În acest număr:

OCDE publică ghidul pentru implementarea raportărilor Country-by-Country

Deloitte a lansat instrumentul CDX

În contextul publicării către OCDE a ghidului pentru implementarea raportărilor Country-by-Country (CbC) și a aderării României la Forumul de implementare BEPS, Deloitte a dezvoltat un nou instrument menit să ajute companiile în vizualizarea potențialului impact al cerințelor de raportare Country-by-Country.

OCDE a lansat proiectul de dezbatere publică privind liniile directoare revizuite cu privire la metoda împărțirii profiturilor

Pe 4 iulie, OCDE a lansat un proiect de dezbatere privind liniile directoare cu privire la metoda împărțirii profiturilor. Proiectul nu reflectă, în acest stadiu, o poziție comună a guvernelor implicate, dar este proiectat să ofere propuneri substanțiale pentru a fi revizuite și comentate în mod public.

Noile norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil

Noile norme au fost aprobate prin Ordinul comun nr. 1056/4435/2016. Modificările aduc atât o serie de clarificări cât și unele elemente de noutate așteptate de mediul de afaceri.

OCDE publică ghidul pentru implementarea raportărilor Country-by-Country Deloitte a lansat instrumentul CDX

Ghidul OCDE pentru implementarea raportării CbC

Proiectul BEPS al OCDE/G20 stabilește 15 acțiuni cheie pentru reformarea cadrului fiscal internațional și pentru asigurarea faptului că profiturile sunt declarate acolo unde se desfășoară activitățile economice și se creează valoare adăugată. Unul din rezultatele acestor eforturi a fost adoptarea raportării Country-by-Country (CbC), așa cum este prevăzută în Acțiunea 13 „Documentarea Prețurilor de Transfer și Raportarea Country-by-Country”.

În raportările CbC, companiile multinaționale vor fi nevoite să furnizeze informații agregate anual, în fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea, cu privire la alocarea globală a profiturilor și impozitele plătite, alături de alți indicatori ai localizării activității economice în cadrul grupului multinațional. De asemenea, vor fi acoperite informații despre entitățile care își desfășoară activitatea într-o anumită jurisdicție și activitățile în care este implicată fiecare entitate.

În urma aprobării Pachetului BEPS de către liderii G20 în noiembrie, accentul s-a mutat acum către asigurarea unei implementări consistente, incluzând noile standarde de raportare a prețurilor de transfer, elaborate în conformitate cu Acțiunea 13. În acest scop, ghidul lansat în iunie prevede:

- Opțiuni tranzitorii de depunere în cazul multinaționalelor care depun în mod voluntar aceste informații în jurisdicția în care este compania mamă;
- Îndrumări pentru aplicarea raportărilor CbC în cazul fondurilor de investiții;
- Îndrumări pentru aplicarea raportărilor CbC în cazul parteneriatelor; și
- Impactul fluctuațiilor cursului de schimb asupra pragului de 750 milioane EUR agreat pentru ca grupurile multinaționale să implementeze raportările CbC.

OCDE va continua să susțină punerea în aplicare într-un mod consistent și rapid a raportării CbC pentru a asigura condiții echitabile de concurență, dar și pentru a oferi certitudine contribuabililor și a îmbunătăți capacitatea autorităților fiscale de a utiliza raportările CbC în activitatea de evaluare a riscului.

Pentru informații suplimentare cu privire la activitatea OCDE privind raportarea CbC, puteți accesa acest [LINK](#).

Acordul de principiu privind aderarea României ca asociat la Forumul de implementare BEPS, inițiat de OCDE

În luna mai a acestui an, Ministerul Finanțelor Publice a emis un memorandum cu privire la acordul de principiu privind aderarea României ca asociat la Forumul de implementare BEPS, inițiat de OCDE.

În acest sens, în calitate de asociați BEPS, toate țările și jurisdicțiile vor lucra cu OECD și G20 la dezvoltarea standardelor și monitorizarea implementării întregului pachet BEPS și la evaluarea celor 4 standarde minime BEPS referitoare la practici fiscale neloiale, abuzul de acorduri fiscale, cerințe de raportare Country-by-Country. Totodată, ca asociați ai BEPS, țările și jurisdicțiile își iau angajamentul de a introduce pachetul BEPS și de a-l aplica. De asemenea, participarea unei țări la realizarea cadrului BEPS va permite proiectarea implementării proiectului BEPS în propria țară și va da certitudinea că soluțiile BEPS se pot aplica pentru toate țările și jurisdicțiile implicate.

Instrumentul CbC Digital Exchange (CDX) dezvoltat de Deloitte

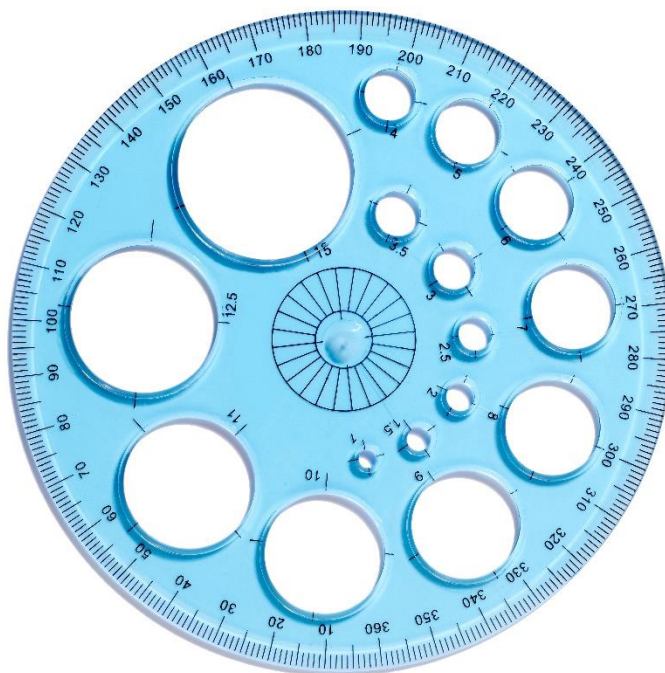
Instrumentul CDX (CbC Digital Exchange) al Deloitte a fost dezvoltat pentru a ajuta utilizatorii să vizualizeze datele care ar trebui să fie raportate în cazul organizației lor conform modelului OCDE. Instrumentul oferă metode standard de vizualizare și analiză ale unor rate relevante, inclusiv rata efectivă de impozitare, ponderea veniturilor intra-grup în totalul veniturilor, numărul de angajați raportat la veniturile obținute cu entități neafiliate, profitul brut, capitaluri sau active corporale, etc.

CDX poate ajuta companiile să evalueze disponibilitatea organizațională de a colecta și agrega datele necesare conform cerințelor de raportare CbC. Utilizatorii pot vizualiza, dintr-o multitudine de perspective, cum ar putea arăta aceste date în fața persoanelor interesate, inclusiv a autorităților fiscale și a publicului, și pot identifica provocările în ceea ce privește colectarea datelor. Acest exercițiu ajută întreprinderile să își evalueze prioritățile și să ia în considerare măsurile proactive necesare înainte de intrarea în vigoare a cerințelor de raportare CbC.

Interfața simplă și intuitivă a CDX oferă un proces de încărcare flexibil, o vizualizare agregată a datelor în formatul OCDE, funcționalități de simulare cu capacitatea de a realiza scenarii top-down și bottom-up și de a sorta și filtra rezultatele.

CDX este destinat utilizării de către organizații multinaționale cu venituri anuale consolidate la nivel de grup de peste 750 milioane EUR. În cazul în care compania dvs. este auditată de către Deloitte, pot exista restricții în legătură cu prestarea acestor servicii către compania dvs. și am putea să nu fim în măsură să vă oferim acces către acest instrument în forma sa actuală.

Vă rugăm să ne contactați la detaliile de mai jos pentru asistență în obținerea accesului la CDX.



OCDE a lansat proiectul de dezbatere privind orientările revizuite asupra împărțirii profiturilor

Proiectul de dezbatere modifică și extinde liniile directoare furnizate de Ghidul OCDE cu privire la metoda împărțirii profiturilor, mai degrabă decât să le retragă și să le înlocuiască în întregime.

Pe lângă dezbaterea condițiilor în care metoda împărțirii profiturilor este cea mai adecvată metodă de prețuri de transfer, proiectul subliniază și rolul unei analize a lanțului valoric în delimitarea cu precizie a unei tranzacții și determinarea celei mai potrivite metode de analiză. Proiectul precizează că existența unui lanț valoric integrat nu implică în mod necesar utilizarea împărțirii profiturilor, având în vedere că o multitudine de companii multinaționale operează prin intermediul unui lanț global.

Tonul discuțiilor avute pe acest proiect s-a schimbat în mod semnificativ față de proiectul din decembrie 2014, care sugera o aplicabilitate extinsă a metodei împărțirii profiturilor în cadrul lanțurilor valorice integrate. Dacă proiectul din decembrie 2014 poate fi interpretat ca sugerând că alocarea profiturilor unei companii multinaționale conform unei formule poate fi potrivită în anumite situații, noul proiect de dezbatere respinge o astfel de interpretare. Acesta conține o serie de măsuri de protecție și avertizări cu privire la aplicarea metodei tranzacționale de împărțire a profiturilor acolo unde nu este cazul. Proiectul recunoaște, de asemenea, că aplicarea acestei metode este una dificilă și că, în general, nu este adecvată în cazul în care una dintre părți aduce doar contribuții de rutină.

De-a lungul proiectului sunt inserate o serie de întrebări specifice la care părțile interesate sunt invitate să comenteze. În acest stadiu, orientările oferite de acest proiect nu reflectă o poziție de consens a guvernelor implicate și nu trebuie să stea la baza deciziilor contribuabililor sau administrațiilor fiscale.

În continuare, comentarii sunt așteptate până pe 5 septembrie 2016, iar în perioada 11-12 octombrie 2016 va fi susținută o consultație publică la Centrul de Conferințe al OCDE din Paris, Franța.

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

Ciprian Gavrilu

Tax Director
+ 40 730 077 926
cgavrilu@deloittece.com

Bogdan Barbu

Tax Senior Manager
+ 40 733 003 829
bbarbu@deloittece.com

Alexandra Bunea-Oprișescu

Tax Manager
+ 40 730 585 682
aoprișescu@deloittece.com

Bogdan Constantinescu

Tax Manager
+ 40 730 585 793
bconstantinescu@deloittece.com

Narcisa Ichim

Tax Manager
+ 40 732 011 715
nichim@deloittece.com

Noile norme privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare – dezvoltare la determinarea profitului impozabil

Ordinul comun nr. 1056/4435/2016 pentru aprobarea Normelor privind deducerile pentru cheltuielile de cercetare-dezvoltare la calculul rezultatului fiscal a fost publicat în Monitorul Oficial 526 / 13.07.2016. Acesta abrogă vechiul Ordin 2086/4504/2010.

Ordinul aduce modificări normelor metodologice pentru aplicarea deducerii fiscale pentru activitățile de cercetare – dezvoltare ("C&D") prevăzute de Codul Fiscal în vigoare (Art. 20).

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

Dan Bădin

Partener

+40 21 207 53 92

dbadin@deloittece.com

Silviu Sandache

Tax Senior Manager

+40 21 207 53 19

ssandache@deloittece.com

Laura Bobar

Tax Manager

+ 40 21 207 53 84

giancu@deloittece.com



Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ si nu trebuie considerat drept serviciu de consultanta. Este bine sa solicitati consultanta fiscala/juridica de specialitate inainte de a intreprinde actiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Reff si Asociatii SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta reseaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal inseamna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil in societate.