

# Tax & Legal Weekly Alert

27 Iun – 1 Iul 2016

## În acest număr:

### **Consiliul OCDE a aprobat modificările Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer stabilite în rapoartele BEPS aferente anului 2015**

OCDE a menționat în comunicatul de presă faptul că „modificările oferă o viziune mai clară și o certitudine juridică cu privire la poziția modificărilor aduse de către BEPS Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer”, modificări care au fost aprobate de Consiliu la data de 1 octombrie 2015, de către Miniștrii de Finanțe ai G20 în data de 8 octombrie 2015 și de către liderii G20 în perioada 15-16 noiembrie 2015.

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

În data de 24 mai 2016, 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.

### **Directiva Consiliului European în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal**

Vineri, 6 iunie, Consiliul Uniunii Europene a adoptat Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din data de 25 mai 2016 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal.

### **Consiliul European a ajuns la un acord cu privire la Directiva împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale**

Directiva, care va fi adoptată formal în cadrul unei reuniuni ulterioare a Consiliului European, va stabili regulile de combatere a practicilor de evitare a obligațiilor fiscale ce afectează în mod curent buna funcționare a pieței interne.

## Consiliul OCDE<sup>1</sup> a aprobat modificările Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer stabilite în rapoartele BEPS<sup>2</sup> aferente anului 2015

În cadrul unui comunicat de presă din data de 15 iunie, OCDE a anunțat că în data de 23 mai Consiliul OCDE a aprobat modificările Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer stabilite în rapoartele BEPS aferente anului 2015 (i.e. Acțiunea 8-10, „Asigurarea alinierii rezultatelor procesului de stabilire a prețurilor de transfer cu obiectivul creării de valori”, Acțiunea 13 privind documentația prețurilor de transfer și raportarea country-by-country).

OCDE a menționat în comunicatul de presă faptul că „modificările oferă o viziune mai clară și o certitudine juridică cu privire la poziția modificărilor aduse de către BEPS Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer”, modificări care au fost aprobate de Consiliu la data de 1 octombrie 2015, de către Miniștrii de Finanțe ai G20 în data de 8 octombrie 2015 și de către liderii G20 în perioada 15-16 noiembrie 2015.

În concordanță cu acest comunicat de presă, sunt realizate eforturi susținute pentru a pregăti modificările în vederea conformității și a restului Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer, în particular, Capitolul IX unde aspectele privind prețurile de transfer în cazul restructurărilor de afaceri sunt într-un stadiu avansat.

Andrew Hickman, conducător al unității prețurilor de transfer OCDE, a declarat la o conferință sponsorizată de OCDE, USCIB și BIAC că OCDE intenționează să publice o nouă ediție a Liniilor Directoare privind Prețurile de Transfer până la sfârșitul anului, odată ce procesul este complet.

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

În data de 24 mai 2016, 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.

La data de 15 martie 2016, Pascal Saint-Amans, directorul Centrului pentru Politică Fiscală și Administrație al OCDE, a transmis Ministrului Finanțelor Publice invitația de aderare a României ca asociat la Forumul de implementare a Proiectului BEPS.

Calitatea de asociat BEPS presupune următoarele:

- Toate țările și jurisdicțiile vor lucra cu OCDE și membrii G20 la dezvoltarea standardelor legate de acesta și monitorizarea implementării întregului pachet BEPS;
- Evaluarea celor 4 standarde minime BEPS referitoare la practici fiscale nelociale, abuzul de acorduri fiscale, cerințe de raportare country-by-country;
- Angajamentul de a introduce pachetul BEPS și de a-l aplica, ținând cont de faptul că termenele limită de implementare pot diferi de la o țară la alta, în funcție de nivelul de dezvoltare;

---

<sup>1</sup> OCDE – Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică

<sup>2</sup> BEPS – Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor

- 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.

O țară sau jurisdicție va deveni asociată BEPS prin transmiterea acceptului către secretariatul OCDE de a participa la lucrările BEPS.

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

**Ciprian Gavrilu**

Director  
+40 (21) 2075 348  
[cgavrilu@deloittece.com](mailto:cgavrilu@deloittece.com)

**Bogdan Barbu**

Senior Manager  
+40 (21) 2075 651  
[bbarbu@deloittece.com](mailto:bbarbu@deloittece.com)

**Alexandra Bunea-Oprișescu**

Manager  
+40 (21) 2075 696  
[aoprișescu@deloittece.com](mailto:aoprișescu@deloittece.com)

**Narcisa Ichim**

Manager  
+40 732 011 715  
[nichim@deloittece.com](mailto:nichim@deloittece.com)

**Bogdan Constantinescu**

Manager  
+40 (21) 2075 679  
[bconstantinescu@deloittece.com](mailto:bconstantinescu@deloittece.com)



## Directiva Consiliului European în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal

În vederea combaterii evaziunii și fraudei fiscale, precum și în vederea alinierii la BEPS a Liniilor Directoare OECD, s-a propus modificarea Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, între statele membre ale Uniunii Europene.

Conform acestei directive, grupurile de întreprinderi multinaționale trebuie să prezinte, în fiecare an și pentru fiecare jurisdicție fiscală în care desfășoară activități economice, cuantumul veniturilor, al profiturilor anterioare impozitării veniturilor și al impozitelor pe venit plătite sau acumulate. Grupurile de întreprinderi multinaționale ar trebui, de asemenea, să raporteze numărul de salariați, capitalul declarat, profitul nedistribuit și imobilizările corporale din fiecare jurisdicție fiscală. În plus, grupurile de întreprinderi multinaționale ar trebui să identifice fiecare entitate din cadrul grupului care desfășoară activități economice într-o anumită jurisdicție fiscală și să furnizeze informații privind activitățile economice efectuate de fiecare entitate.

Obligația de raportare se aplică atât grupurilor de întreprinderi multinaționale din Uniunea Europeană, cât și grupurilor de întreprinderi multinaționale din afara Uniunii Europene dar care desfășoară activități pe teritoriul Uniunii Europene, a căror cifră de afaceri consolidată depășește suma de 750 milioane EUR. Obligația de raportare trebuie îndeplinită în termen de 12 luni de la ultima zi a anului de raportare a grupului de întreprinderi. Primul raport pentru fiecare țară în parte se realizează pentru anul fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale începând cu data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date, comunicare ce are loc în termen de 18 luni de la ultima zi a anului fiscal respectiv.

Pentru a se asigura buna funcționare a pieței interne, este necesar să se garanteze că statele membre adoptă norme coordonate cu privire la obligațiile de transparență care le revin grupurilor de întreprinderi multinaționale. În ceea ce privește schimbul de informații între statele membre, Directiva prevede deja schimbul automat obligatoriu de informații în mai multe domenii.

Cu toate acestea, domeniul de aplicare al schimbului obligatoriu de informații ar trebui extins pentru a include schimbul automat de informații privind raportarea country-by-country.

Astfel, unele dintre principalele modificări / completări aduse Directivei sunt:

- introducerea domeniului de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la raportarea country-by-country;
- introducerea scopului schimbului de informații în domeniul prețurilor de transfer, și anume, evaluarea riscurilor de nivel înalt aferente prețurilor de transfer și a riscurilor aferente erodării bazei impozabile și transferului profiturilor, inclusiv al evaluării riscului de neconformare de către membrii grupului de întreprinderi multinaționale la normele aplicabile în materie de prețuri de transfer și, după caz, în scopul analizelor economice și statistice;
- furnizarea unui formular-tip conținând principalele categorii de informații ce trebuie schimbate între jurisdicții;
- furnizarea mijloacelor prin care se face schimbul automat obligatoriu de informații;
- desemnarea statelor membre în vederea stabilirii sancțiunilor aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive.

Până în prezent, România nu a implementat nicio cerință privind raportarea Country-by-Country. Totuși, având în vedere adoptarea de către Consiliul Uniunii

Europene a Directivei privind implementarea raportării Country-by-Country la nivelul Uniunii Europene, România în calitate de membru al Uniunii Europene, își va alinia legislația fiscală pentru a fi în conformitate cu prevederile legale.

Statele membre ale Uniunii Europene au obligația de a adopta și de a publica actele legislative și actele administrative necesare asigurării conformității cu Directiva până la data de 4 iunie 2017. Măsurile se vor aplica începând cu data de 5 iunie 2017.

Pentru mai multe informații vă rugăm să accesați acest [LINK](#).

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

**Ciprian Gavrilu**

Director | Transfer Pricing Tax Department  
+ 40 (21) 207 53 48  
[cgavrilu@deloittece.com](mailto:cgavrilu@deloittece.com)

**Alexandra Bunea - Opreșescu**

Manager | Transfer Pricing Tax Department  
+40 730 585 682  
[aopresescu@deloittece.com](mailto:aopresescu@deloittece.com)



## Consiliul European a ajuns la un acord cu privire la Directiva împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale

Practicile de evitare a obligațiilor fiscale au dus la necesitatea stabilirii unor reguli de combatere a acestora. Astfel, Consiliul European a pregătit un proiect de directivă care conține astfel de reguli și care vizează cinci arii specifice:

- Norme privind limitarea deductibilității dobânzii;
- Norme privind impozitarea la ieșire;
- Norma generală anti-abuz;
- Norme privind societățile străine controlate;
- Norme privind tratamentul neuniform al elementelor hibride.

Proiectul actualizat de directivă a fost aprobat de către Consiliul European în data de 21 iunie 2016. Directiva urmează a fi adoptată formal în cadrul unei reuniuni ulterioare a Consiliului European și va fi implementată de către Statele Membre începând cu 1 ianuarie 2019 (cu anumite excepții, care sunt detaliate mai jos).

Directiva se aplică contribuabililor care sunt plătitori de impozit pe profit în unul sau mai multe State Membre, inclusiv sediilor permanente ale entităților rezidente din punct de vedere fiscal într-un stat terț.

### **Norme privind limitarea deductibilității dobânzii**

Această regulă va limita deductibilitatea cheltuielilor nete cu dobânzile la 30% din EBITDA (profitul înaintea dobânzilor, taxelor și amortizărilor) cu un posibil prag stabilit la 3 milioane de euro. Limitarea nu se va aplica împrumuturilor contractate anterior datei de 17 iunie 2016, dar se va aplica oricăror modificări ale acestor împrumuturi ulterioare acestei date.

Entitățile care nu fac parte dintr-un grup multinațional ar putea să fie exceptate de la aplicarea acestor reguli.

Prin derogare, Statele Membre care au deja reguli interne cu privire la limitarea deductibilității dobânzilor vor putea amâna implementarea acestei reguli până cel târziu la data de 1 ianuarie 2024.

### **Norme privind impozitarea la ieșire**

Această regulă urmărește impozitarea la ieșirea diferenței dintre valoarea de piață și valoarea fiscală a activelor transferate. O amânare a plății pe o perioadă de 5 ani ar putea fi permisă, dar aceasta ar fi purtătoare de dobânzi și ar atrage după sine obligația unor garanții pentru asigurarea unei colectări adecvate.

Prin derogare de la termenul general de aplicare, implementarea acestei reguli de către Statele Membre ar trebui efectuată începând cu 1 ianuarie 2020.

### **Norma generală anti-abuz**

Această regulă este menită să completeze potențialele lipsuri din legislația domestică a fiecărui stat în ceea ce privește regulile anti-abuz. Astfel, Statele Membre pot să nu ia în considerare tranzacții care au drept scop principal obținerea unor avantaje fiscale. O tranzacție va fi considerată ca fiind artificială în cazul în care aceasta este efectuată în lipsa unor raționamente comerciale valide.

### **Norme privind societățile străine controlate**

Regula aceasta are drept scop eliminarea practicilor vizând reducerea obligațiilor fiscale generale la nivelul marilor întreprinderi prin transferul unor sume importante din profiturile lor către filialele pe care le controlează în jurisdicții cu un nivel scăzut de impozitare (i.e., control prin deținerea a mai mult de 50% din drepturile de vot/capital/profituri). Reguli specifice de calcul și reatribuire a veniturilor sunt prezentate în Directivă.

## **Norme privind tratamentul neuniform al elementelor hibride**

Regulile privind tratamentul neuniform al elementelor hibride au drept scop eliminarea avantajelor fiscale de care contribuabilii pot profita pentru a-și reduce obligațiile fiscale generale ținând cont de diferențele dintre sistemele fiscale naționale. Astfel, dacă prin asemenea practici s-ar ajunge la duble deduceri (și anume deduceri fiscale în ambele țări) sau la o deducere a veniturilor într-o țară fără includerea lor în baza impozabilă din cealaltă țară, aceste reguli ar urmări acordarea deducerii într-un singur Stat Membru.

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

### **Dan Bădin**

Partener  
+40 21 2075 392  
[dbadin@deloittece.com](mailto:dbadin@deloittece.com)

### **Silviu Sandache**

Senior Manager  
+40 21 2075 319  
[ssandache@deloittece.com](mailto:ssandache@deloittece.com)



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 profesională sau alte servicii în domeniul contabil, fiscal, juridic, al investițiilor prin intermediul acestei publicații. Această publicație nu înlocuiește consultanța sau serviciile profesionale și nici nu ar trebui să fie utilizată ca bază pentru orice decizie sau acțiune care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea. 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 responsabilă pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe această publicație.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, în cadrul cărora fiecare firmă membră este o persoană juridică independentă. Pentru o descriere amănunțită a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited și a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu regulamentele 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>.

Deloitte furnizează servicii clienților din sectorul public și privat în următoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanță, consultanță financiară - deservind numeroase industrii. Prin intermediul rețelei sale globale de firme membre, care activează în peste 150 de țări, Deloitte pune la dispoziția clienților săi resursele internaționale precum și priceperea locală pentru a-i ajuta să exceleze indiferent de locul în care aceștia își desfășoară activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesioniști din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil în societate.