

Transfer Pricing Alert

16 noiembrie 2017

În acest număr:

„Raportul pentru fiecare țară în parte”, modelul și conținutul formularului publicat de ANAF

Modelul și conținutul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, precum și modalitatea de completare și depunere a acestuia, sunt reglementate de Ordinul ANAF nr. 3.049, publicat în Monitorul Oficial nr. 894/ 14.11.2017.

Obligațiile de raportare pentru fiecare țară în parte sunt prevăzute de OUG 42/2017 care transpune Directiva UE 2016/881 în legislația națională. Detalii referitoare la prevederile ordonanței puteți găsi în [Tax & Legal Weekly Alert din 12 – 16 iunie 2017](#).



„Raportul pentru fiecare țară în parte”, modelul și conținutul formularului publicat de ANAF

Ordinul ANAF nr. 3.049/2017 prezintă detalii cu privire la modelul, conținutul, instrucțiunile de completare și depunere ale „Raportului pentru fiecare țară în parte”, precum și ale notificării ce trebuie depusă la autoritățile fiscale competente din România.

Cele mai importante prevederi:

- Formularul aferent „Raportului pentru fiecare țară în parte” se depune începând cu anul fiscal 2016, obligația depunerii acestuia fiind aplicabilă și contribuabililor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
- Formularul este structurat în 5 secțiuni, astfel:
 - Date de identificare ale contribuabilului cu rezidența fiscală în România, ce constituie entitatea raportoare;
 - Date de identificare ale grupului de întreprinderi multinaționale;
 - Prezentarea generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, per jurisdicție fiscală:
 - valoarea agregată a veniturilor generate din tranzacțiile cu persoane afiliate / independente;
 - profiturile/ pierderile anterioare impozitării veniturilor/ profiturilor/ impozitului specific;
 - impozit pe venit/ profit/ impozit specific plătit (pe baza contabilității de casă);
 - impozit pe venit/ profit/ impozit specific acumulat – anul fiscal de raportare;
 - capitalul social declarat;
 - profitul nedistribuit;
 - număr de salariați;
 - imobilizări corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar.
 - Lista tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare, per jurisdicție fiscală, cu detalierea principalelor activități economice desfășurate de fiecare entitate constitutivă (e.g. fabricație sau producție, vânzări, comercializare sau distribuție, asigurări etc);
 - Informații suplimentare sau explicații considerate a fi necesare sau care ar facilita înțelegerea informațiilor obligatorii menționate mai sus.
- Termenul de depunere a „Raportului pentru fiecare țară în parte” la autoritățile fiscale din România este de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului;
- „Raportul pentru fiecare țară în parte” se depune la organul fiscal competent din România;
- În plus, fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale, cu rezidența fiscală în România are obligația de a notifica autoritățile fiscale competente din România identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare. Termenul de depunere al notificării este cel mai târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de termenul limită de depunere a declarației 101 a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent. Formatul acestei notificări este prezentat în cadrul Anexei 3 a Ordinului;
- Notificarea se depune la organul fiscal competent din România sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, conform legislației în vigoare.

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



Dan Bădin
Partner-in-Charge
+40 21 222 16 61
dbadin@deloittece.com



Ciprian Gavrilu
Director
+40 21 222 16 61
cgavrilu@deloittece.com



Bogdan Barbu
Director
+40 21 207 56 51
bbarbu@deloittece.com



Laura Husarencu
Manager
+40 21 2075 219
phusarencu@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.

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](#).

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