

Transfer Pricing Alert

28 septembrie 2017

În acest număr:

Ordin privind aprobarea modelului și conținutului formularului pentru raportarea Country-by-Country

În data de 20 septembrie 2017, Agenția Națională de Administrare Fiscală („ANAF”) a publicat proiectul de Ordin al președintelui ANAF privind aprobarea modelului și conținutului formularului pentru raportarea Country-by-Country ("Raportul pentru fiecare țară în parte").

Principalele prevederi vizează:

- Modelul și conținutul formularului Raportul pentru fiecare țară în parte;
- Instrucțiuni privind completarea și depunerea formularului privind Raportul pentru fiecare țară în parte;
- Modelul notificării ce va trebui depusă de către fiecare entitate constitutivă, cu rezidența fiscală în România, a unui grup de întreprinderi multinaționale;
- Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului privind Raportul pentru fiecare țară în parte.



Prevederi ale proiectului de Ordin privind aprobarea modelului și conținutului formularului pentru raportarea Country-by-Country

Proiectul de Ordin vizează transpunerea integrală a Directivei 2016/881/UE având în vedere dispozițiile art. 291³ și art. 303 alin (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. În acest sens, principalele instrumente prevăzute în proiectul de Ordin sunt:

- modelul notificării; și
- modelul formularului privind Raportul pentru fiecare țară.

Modelul notificării

Notificarea se depune atât pe suport hârtie cât și în format electronic.

Notificarea cuprinde informații despre calitatea companiei în cadrul grupului, precum și despre entitatea care trebuie să pregătească raportul: unde este rezidența fiscală și ce an fiscal aplică, precum și despre anul fiscal de raportare al entității care depune notificarea.

Ordinul nu aduce clarificări suplimentare cu privire la termenul limită de depunere a notificării, păstrând condițiile stabilite conform prevederilor pct. 7 și 8 din Secțiunea a II-a, Anexa 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Modelul formularului privind Raportul pentru fiecare țară și instrucțiuni de completare a acestuia

Formularul se depune începând cu anul fiscal 2016.

Raportul pentru fiecare țară cuprinde informații agregate despre suma veniturilor, profit/pierderi, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați și imobilizările corporale, altele decât numerar sau echivalent de numerar, etc. precum și informații referitoare la toate entitățile constitutive ale grupului și jurisdicția acestora, cu indicarea principalelor domenii de activitate economică.

Întreprinderea multinațională raportoare poate completa formularul pe baza datelor din pachetele sale de raportare consolidată sau din:

- Situațiile financiare statutare ale unei entități;
- Situațiile financiare de reglementare; sau din
- Conturile de management intern, etc.

Dacă se utilizează ca bază de raportare situațiile financiare statutare, toate sumele se convertesc în moneda funcțională declarată de întreprinderea multinațională raportoare, la cursul mediu de schimb pentru exercițiul declarat.

Nu sunt necesare ajustări în funcție de diferențele dintre principiile contabile aplicate în fiecare jurisdicție fiscală.

Raportul pentru fiecare țară se pregătește în două exemplare (unul reținându-se de către contribuabil) pe format A4/t1 (cu număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise), se tipărește pe o singură față și se depune la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii.

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 Gavriliu
Director
+40 21 222 16 61
cgavriliu@deloittece.com



Bogdan Barbu
Director
+40 21 207 56 51
bbarbu@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