



Obligatia de raportare a preturilor de transfer si schimbul automat de informatii



Teodora Alecu
Director Tax
Transfer Pricing Services
KPMG in Romania



Cristina Vasilescu
Senior Manager Tax
Transfer Pricing Services
KPMG in Romania

Schimbul automat de rapoarte tara cu tara

Acordul Multilateral al Autoritatilor Competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare tara in parte (denumit in continuare „Acordul”) a fost aprobat prin Hotararea Guvernamentala nr. 387/2018 din 20 iunie, data la care a fost publicat in Monitorul Oficial al României.

Conținutul Acordului a fost semnat în București pe 19 decembrie 2017. In baza prevederilor Acordului, autoritatea competenta din Romania va schimba automat, anual, cu celelalte autoritati competente parte a acestui acord, rapoartele tara cu tara primite de la fiecare entitate raportoare rezidenta.

Raportul tara cu tara trebuie schimbat automat cu celelalte autoritati competente, daca ambele autoritati au semnat acest acord si jurisdicțiile acestora au in vigoare prevederi legislative care solicita depunerea rapoartelor tara cu tara in legatura cu anul fiscal pentru care raportul tara cu tara este aferent. Conform prevederilor legislative, raportul tara cu tara trebuie sa fie schimbat cat de repede este posibil,

dar nu mai tarziu de 15 luni de la ultima zi a anului fiscal al grupului multinational de entitati pentru care raportul tara cu tara este facut.

Raportul tara cu tara

Anul 2017 a adus contribuabililor care fac parte din grupuri de societati multinationale sau chiar din mari grupuri de societati romanesti, o noua obligatie de raportare in materie de preturi de transfer, alaturi de raportul de preturi de transfer. Raportarea tara cu tara, asa cum este ea numita, reprezinta o aliniere la prevederile Actiunii BEPS 13, emisa in octombrie 2015 de catre Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica. Ideea principala a acestor





raportari este aceea a transparenței poziției fiscale a societăților grupului din fiecare jurisdicție, în sensul că orice autoritate fiscală să poată vedea care sunt țările în care un grup anume creează valoare economică.

Valoarea economică este data de activele deținute, de capitalurile disponibile, de creația identificabilă în drepturi de proprietate intelectuală (numite „IP-uri”), precum și de anvergura personalului care desfășoară efectiv activități operaționale la nivelul fiecărei țări. Se ține cont atât de numărul angajaților, cât și de gradul lor de specializare, de acțiunile pe care aceștia le vor desfășura conform fișei postului, precum și de riscurile pe care aceștia le pot angaja la nivelul societății pentru care lucrează.

Astfel, în urma preluării de către Comisia Europeană a recomandărilor OCDE din cadrul Acțiunii BEPS 13, România, ca stat membru al UE, a implementat prin intermediul Ordinului nr. 3049/2017 modelul și conținutul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, ordin publicat în data de 14 noiembrie 2017 în Monitorul Oficial nr. 894. Ordinul are rolul de a completa prevederile Ordonanței de urgență nr. 42/2017 (publicată în data de 9 iunie 2017) în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal (realizat între statele membre ale UE).

Conform prevederilor legislative impuse de Ordinul nr. 3049/2017, formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte”

se depune anual, începând cu anul fiscal 2016 la organul competent pentru administrarea creanțelor contribuabililor eligibili (care au obligația depunerii acestui formular) în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului din care aceștia fac parte. Aceste reglementări se aplică inclusiv contribuabililor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

Conform **Anexei nr. 1** a ordinului mai sus menționat, principalele categorii de informații incluse în cadrul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, cuprind:

- **Datele de identificare ale contribuabilului** (entitatea raportoare) cu rezidența fiscală în România;
- **Datele de identificare ale grupului** de societăți multinaționale;
- **Jurisdicția fiscală** în care își are rezidența fiscală entitatea respectivă;
- **Lista tuturor societăților constitutive ale grupului** de societăți multinaționale incluse în fiecare agregare ;
- **Imobilizarile corporale ale societății, capitalul social declarat și numărul de angajați;**
- **Orice alte informații suplimentare** considerate necesare în vederea facilitării întregului proces de raportare.

Scopul pe care si l-au propus autoritatile prin implementarea prevederilor referitoare la raportarea tara cu tara este acela de creare a unui tablou complet cu privire la modul in care s-a realizat alocarea veniturilor in cadrul grupului si, prin urmare, a impozitelor datorate in fiecare jurisdicție in parte, in functie de criteriile considerate rezonabile de catre Actiunea BEPS 13 pentru crearea de valoare economica. Astfel, activitatea economica desfasurata intr-o jurisdicție trebuie sa fie baza veniturilor impozabile in respectiva tara. Numarul de angajati este esential, dupa realitatea ca nu se poate desfasura activitate economica fara factorul uman, si mai ales in absenta unor imobilizari corporale de anvergura. Viitorul robotizarii va face balanta personalului sa fie regandita, dar pana atunci, functia personalului ramane importanta in Raportul tara cu tara.

Revenind la cine trebuie sa depuna Raportul Tara cu tara, actiunea BEPS 13 emisa de OCDE recomanda un prag de minim 750 milioane Euro reprezentand cifra de afaceri consolidata la nivelul grupului. Aceasta limita a fost preluata si de legislatia aplicabila in Romania. Astfel, de exemplu, un grup de societati multinationale, care are o cifra de afaceri consolidata de 200 milioane Euro, nu are obligatia depunerii acestei raportari.

In ceea ce priveste grupurile de societati romanesti, avand in vedere cele de mai sus, vor fi foarte putine grupuri care vor deveni obligate sa intocmeasca si sa depuna raportul tara cu tara autoritatilor fiscale romane, motivul fiind acela ca nu obtin, inca o cifra de afaceri consolidata mai mare de 750 milioane EUR.

Majoritatea societatilor din Romania, subsidiare ale grupurilor multinationale, vor avea cel mult obligatia de a depune o Notificare autoritatilor fiscale romane cu privire la calitatea acesteia in cadrul grupului, precum si identitatea si rezidenta fiscala a societatii raportoare a respectivului grup de societati multinationale.

Notificarea se depune la organul fiscal competent din România în format electronic și fizic până în ultima zi a anului

fiscal de raportare al grupului din care face parte, dar nu mai târziu de termenul limită de depunere a declarației anuale privind impozitul pe profit a fiecărei entități constitutive în parte, pentru anul fiscal precedent.

Regulile menționate anterior, se aplică inclusiv societăților care fac subiectul plății impozitului specific.

În ceea ce privește principalele elemente care determină structura formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, **Anexa nr. 2** a ordinului mai sus mentionat prevede:

- **Obiectivul formularului** „Raportul pentru fiecare țară în parte”;
- **Tratamentul succursalelor și al sediilor permanente;**
- **Perioada vizată** de formular, precum și
- **Sursa datelor** folosite în procesul de raportare (bazele de date folosite pentru extragerea datelor necesare completării formularului).

In plus fata de elementele mentionate mai sus, ordinul include si instructiuni de completare a formularului atat pentru campurile descriptive, cat si pentru cele cantitative (de exemplu: determinarea jurisdicției fiscale de rezidenta, cuantificarea valorii agregate a veniturilor, stabilirea cuantumului imobilizarilor corporale, altele decat numerarul si echivalente de numerar etc.).

Raman, totusi, neclare o serie de aspecte, precum:

- Ce se intampla cu notificarea aferenta anului fiscal 2016, primul an de depunere, potrivit ordinului, a Raportului pentru fiecare tara in parte, avand in vedere ca legislatia a fost publicata in luna iunie 2017, respectiv, noiembrie 2017;
- Daca societatea raportoare, desi este obligata prin legislatia din jurisdicția unde este rezidenta, poate desemna o alta societate din cadrul grupului sa indeplineasca obligatia de raportare tara cu tara;

Contact

Teodora Alecu

Director Tax
Transfer Pricing Services
KPMG in Romania
T: +40 (740) 104 391
Email: talecu@kpmg.com

Cristina Vasilescu

Senior Manager Tax
Transfer Pricing Services
KPMG in Romania
T: +40 (747) 333 131
Email: cvoicu@kpmg.com

KPMG Romania

București

Victoria Business Park,
DN1, Șos. București - Ploiești
nr. 69-71, Sector 1, București
013685, România
P.O. Box 18-191
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro

www.kpmg.ro

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2018 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în România.