

Order no. 3049/2017 to approve the model and contents of the form for “Country-by-Country Reporting”

On 14 November 2017, Order no. 3049/2017 of the National Agency for Fiscal Administration concerning the approval of the model and contents of the form for “Country-by-Country Reporting” (hereinafter the “Order”) was published in the Official Journal of Romania (no. 894/14 November 2017). This Order supplements the provisions of Government Emergency Ordinance (“GEO”) no. 42/2017 on the mandatory automatic exchange of information on taxation.

Order no. 3049/2017 contains a set of four appendices, which subsequently detail the following aspects:

- **The model and contents of the form for “Country-by-Country Reporting”** (Appendix 1);
- **Instructions for completing and filing the form (Appendix 2);**
- **The notification** giving information about the role of the constituent entity part of the multinational enterprise group, and the identity and fiscal residence of the reporting entity of the multinational group which it is part of (Appendix 3); and also
- Details of how to print, distribute, use and keep the form (Appendix 4).

The “Country-by-Country Report” is used for the annual declaration of information concerning the multinational enterprise group of which the taxpayer is a member, under the observance of the legal provisions set out by GEO no. 42/2017.

1. The “Country-by-Country Reporting” Form

1.1 The submitting date for the “Country-by-Country Reporting” Form

According to Order no. 3049/2017, the “Country-by-Country Reporting” Form should be annually submitted, starting for **the 2016 fiscal year**, to the appropriate authority for the administration of the taxpayers which are required to submit this form within **12 months** from the final day of the fiscal year of the group of which it is a member. These rules are also

Ordinul 3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”

În data de 14 noiembrie 2017 a fost publicat în Monitorul Oficial (nr. 894/14.11.2017) Ordinul nr. 3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”. Ordinul mai sus amintit 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.

Ordinul nr. 3049/2017 conține un set de patru anexe, care detaliază în parte următoarele aspecte:

- **Modelul și conținutul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”** (Anexa nr. 1);
- **Instrucțiunile de completare și de depunere a formularului** (Anexa nr. 2);
- **Notificarea** privind calitatea entității constitutive a grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv privind identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare a grupului de întreprinderi multinaționale conform prevederilor legale (Anexa nr. 3); precum și
- **Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului** (Anexa nr. 4).

„Raportul pentru fiecare țară în parte” se utilizează la declararea anuală a informațiilor cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale din care fac parte contribuabilii, în condițiile în care sunt respectate prevederile legale în vigoare impuse de Ordonanța nr. 42/2017.

1. Formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte”

1.1 Data de depunere a formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”

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 (care au obligația depunerii acestui formular) în termen de **12 luni** de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului din

applicable to taxpayers which have opted for a fiscal year which is different from the calendar year.

1.2 The structure of the “Country-by-Country Reporting” Form

According to **Appendix 1** of this Order, the main information categories which should be included in the “Country-by-Country Reporting” Form are:

- **Taxpayer identification data** of the reporting entity, which is a fiscal resident of Romania;
- **Multinational enterprise group identification data;**
- **General presentation of the allocation of revenue,** taxes and economic activities for each jurisdiction;
- **A list of all multinational enterprise group entities** included in each aggregation; and also
- **Any additional information** needed to facilitate the entire reporting process.

2. Notification

2.1 Notification obligation

Each entity, which is part of a multinational enterprise group with its fiscal residence in Romania, must submit a notification to the appropriate Romanian tax authority, detailing its position within the group, as well as the identity and fiscal residence of the reporting entity for the multinational enterprise group.

The notification must be submitted to the appropriate Romanian tax authority in both electronic and physical format until the last day of the fiscal year of the group, **but no later than** the deadline for submitting the annual **corporate tax** return for each entity, for the previous fiscal year.

The rules mentioned above also apply to entities subject to specific income tax. The format of this notification and the details concerning its completion are found in **Appendix 3** of the Order.

care aceștia fac parte. Aceste reglementări se aplică inclusiv contribuabililor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

1.2 Structura formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”

Conform **Anexei nr. 1** a prezentului ordin, 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 întreprinderi multinaționale;
- **Prezentarea generală a alocării veniturilor,** a impozitelor și a activităților economice pentru fiecare jurisdicție în parte;
- **Lista tuturor entităților constitutive ale grupului** de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare; precum și
- **Orice alte informații suplimentare** considerate necesare în vederea facilitării întregului proces de raportare.

2. Notificarea

2.1 Obligația de notificare

Fiecare entitate constitutivă parte a unui grup de întreprinderi multinaționale cu rezidența fiscală în România, este obligată să depună la organul fiscal competent din România, o notificare privind calitatea acesteia în cadrul grupului, precum și identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare a respectivului grup de întreprinderi multinaționale.

Notificarea se depune la organul fiscal competent din România în format electronic și fizic până în ultima zi a anului fiscal de raportare 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. Formatul acestei notificări și detaliile aferente completării acesteia se regăsesc în **Anexa nr. 3** a ordinului mai sus menționat.

2.2 Form completion instructions

In **Appendix 2** of the Order, the main elements of the structure of the “Country-by-Country Reporting” Form are set out, as follows:

- **The purpose of the form;**
- **The treatment of branches and permanent establishments;**
- **The period covered by the form; as well as**
- **The source of the data used in the reporting process (the databases used for the extraction of the data needed for the completion of the form).**

In addition to the elements already presented, **Appendix 2** includes instructions for completing the form for both the descriptive and quantitative fields (e.g. determining the fiscal residence jurisdiction, giving details of the aggregate value of revenues, establishing the amount of intangible assets, other than cash and cash equivalents, etc.).

2.2 Instrucțiuni de completare a formularului

În cadrul **Anexei nr. 2** a prezentului ordin sunt evidențiate principalele elemente care determină structura formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, respectiv:

- **Obiectivul acestui formular;**
- **Tratamentul sucursalelor și al sediilor permanente;**
- **Perioada vizată de acest formular; precum și**
- **Sursa datelor folosite în procesul de raportare (bazele de date folosite pentru extragerea datelor necesare completării formularului).**

Pe lângă elementele deja prezentate, în cadrul **Anexei nr. 2**, sunt menționate instrucțiuni de completare a formularului atât pentru câmpurile descriptive, cât și pentru cele cantitative (de exemplu: determinarea jurisdicției fiscale de rezidență, cuantificarea valorii agregate a veniturilor, stabilirea cuantumului imobilizărilor corporale, altele decât numerarul și echivalente de numerar etc.).

Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti - Ploiesti, nr. 69-71
Sector 1, Bucuresti 013685, Romania
P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro



Ramona Jurubiță
Partner,
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com



Teodora Alecu
Director, PhD,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
talecu@kpmg.com



Cristina Vasilescu (Voicu)
Senior Manager,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
cvoicu@kpmg.com



Alexandra Ion
Manager,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
alexandraion@kpmg.com



Anca Tudor
Associate Manager,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
atudor@kpmg.com