

TAX NEWS

No. 9 / 19 June 2017

Obligații declarative ref. multinaționale (*implementare legislație europeană*)

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 438 / 13.06.2017 a fost publicată **OUG nr. 42 / 2017 („OUG 42“)** pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

OUG 42 transpune în legislația națională Directiva UE 2016/881 și are ca scop obținerea de către autorități a informațiilor necesare evaluării riscurilor aferente prețurilor de transfer, precum și a riscurilor aferente erodării bazei impozabile și a transferului profitului.

OUG 42 introduce **“Normele de raportare pentru grupurile de întreprinderi multinaționale”** (astfel prevăzute în Anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015) („Normele“).

Normele definesc o serie de termeni utilizați în actul normativ astfel aprobat și publicat, respectiv:

- grup
- Întreprindere
- grup de întreprinderi multinaționale
- grup de întreprinderi multinaționale exclus
- entitate constitutivă
- entitate raportoare
- societate - mamă finală
- societate - mamă surogat
- an fiscal
- an fiscal de raportare
- acord privind stabilirea autorității competente
- acord internațional
- situații financiare consolidate
- eșec sistemic.



Totodată, Normele prezintă cerințele generale de raportare.

Normele definesc entitățile care au **obligativitatea depunerii unui raport în termen de 12 luni** de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale, criteriu principal fiind cel al rezidenței. Deasemenea, Normele stabilesc și condițiile în care entitățile nu sunt supuse raportării.

Raportul se depune pentru fiecare țară în parte, fiind comunicate informații fiscale referitoare la suma veniturilor, profitul / pierderile anterioare impozitării veniturilor, capital declarat, profit nedistribuit etc.

Nedepunerea la termen a raportului, precum și depunerea incompletă sau incorectă se sancționează contravențional.

Precizăm faptul că ajustarea prețurilor de transfer de către autoritățile fiscale nu se bazează pe informațiile obținute din aceste rapoarte, aceste informații putând fi utilizate ca bază pentru cercetări suplimentare.

Modificările și completările menționate au intrat în vigoare la data publicării în *Monitorul Oficial*, respectiv **13 iunie 2017**, cu excepția măsurilor sancționatorii aferente (care vor intra în vigoare la trecerea unui termen de 10 zile de la publicare).

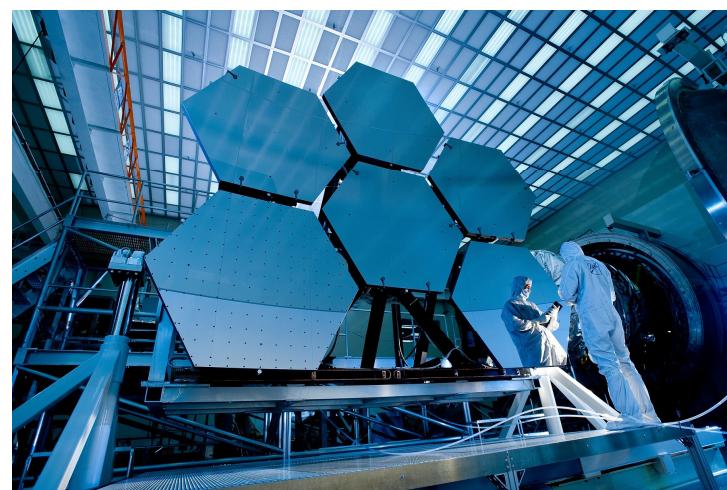


Facilitate fiscală în activitatea de cercetare - dezvoltare și inovare

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 440 / 14.06.2017 a fost publicată **Legea nr. 136 / 2017 privind aprobarea OUG 32 / 2016 pentru completarea Legii 227 / 2015 privind Codul Fiscal**.

Principala noutate adusă de Legea 136 constă în clarificarea scutirii acordate pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor de care beneficiază persoanele fizice, ca urmare a desfășurării activității de cercetare - dezvoltare și inovare.

Completarea menționată intră în vigoare la 3 zile de la publicare. Această completare se aplică începând cu veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor **aferente lunii următoare intrării în vigoare a prezentei legi**.



Mandatory reporting for multinationals (*implementation of European legislation*)

"Monitorul Oficial al României", Part I, No.438/13.06.2017 has published the Government Emergency Ordinance No.42/2017 ("GEO 42") amending and supplementing the Law no.217/2015 on the Fiscal Procedure Code, as amended and supplemented.

GEO 42 transposes into the national legislation the EU Directive 2016/881 and aims that the authorities may obtain the information necessary to assess the risks associated with transfer pricing to the erosion of the tax base and the transfer of profit.

GEO 42 introduces "Reporting rules for multinational enterprise groups" (as set out in Annex 3 to Law no. 207/2015) ("the Rules").

The rules define a series of terms used in the normative act so approved and published, namely:

- Group;
- Enterprise;
- Group of multinational enterprises;
- Excluded group of multinationals enterprises;
- Constituent entity;
- Reporting entity;
- Ultimate parent company;
- Surrogate parent company;
- Fiscal year;
- Reporting fiscal year;
- Agreement on establishing competent authority;
- International agreement;
- Consolidated financial statements;
- Systemic failure.

At the same time, the Rules set out the general reporting requirements.

The rules define entities that have the obligation to file a report within 12 months of the last day of the reporting fiscal year of the group of the group of multinational enterprises, the main criterion being the residence. The Rules also lay down the conditions under which entities are not subject to reporting.

The report has to be filed for each country, with tax information about the amount of revenue, profit/loss before income tax, declared capital, undistributed profit, etc.

Failure to report on time, as well as incomplete or incorrect filing, shall be sanctioned by fine.

Please note that the adjustment of transfer pricing by the tax authorities is not based on the information obtained from these reports, and this information can be used as a basis for further research.

These amendments and supplements entered into force on the date of its publication in the Official Gazette, respectively 13 June 2017, except for the related sanctioning measures (which will enter into force after the elapse of 10 days from the publication).

Fiscal facility in research, development and innovation activity

Monitorul Oficial al României no.440 / 14.06.2017 has published the Law no.136/2017 on the approval of GEO no.32 / 2016 supplementing the Law no.227 / 2015 regarding the Fiscal Code.

The main innovation brought by Law 136 is to clarify the exemption granted for salaries and similar income received by natural persons as a result of carrying out research-development and innovation activities.

This above mentioned supplementation becomes effective 3 days after the publication. This supplementation shall be applied starting with the salaries and similar income for the month following the entry into force of this law.

Obligations déclaratives pour les multinationales (*implémentation législation européenne*)

Le Journal Officiel de la Roumanie N° 438 / 13.06.2017 a publié l'Ordonnance d'Urgence du Gouvernement N° 42 / 2017 ("OUG 42") modifiant et complétant la Loi N° 207 / 2015 concernant le Code de Procédure Fiscale, telle que modifiée et complétée.

OUG 42 transpose dans la législation nationale la Directive U.E. 2016/881 et vise que les autorités obtiennent les informations nécessaires pour évaluer les risques liés aux prix de transfert et les risques liés à l'érosion de l'assiette fiscale et du transfert de profit.

OUG 42 introduit les "Normes de déclaration pour les groupes d'entreprises multinationales" (comme prévu à l'Annexe N° 3 de la Loi N° 207/2015) (« les Normes »).

Les normes définissent une série de termes utilisés dans l'acte normatif approuvé et publié, à savoir:

- Groupe;
- Entreprise;
- Groupe d'entreprises multinationales;
- Groupe d'entreprises multinationales exclu;
- Entité constitutive;
- Entité présentant les états financiers;
- Société mère ultime;
- Société mère de substitution;
- Exercice fiscal;
- Exercice fiscal déclarable;
- Accord sur la détermination de l'autorité compétente;
- Accord international;
- Etats financiers consolidés;
- Défaillance systémique.

En même temps, les Normes indiquent les exigences générales de déclaration.

Les normes définissent les entités qui ont l'obligation de présenter un rapport dans un délai de 12 mois à compter du dernier jour de l'exercice fiscal de déclarable du groupe d'entreprises multinationales, le critère principal étant celui de la résidence. En outre, les normes établissent aussi les conditions dans lesquelles les entités ne sont pas assujetties à la déclaration.

Le rapport doit être soumis pour chaque pays, étant communiquées des informations fiscales sur le montant des revenus, le bénéfice / perte avant l'imposition des revenus, le capital déclaré, les bénéfices non répartis, etc.

Si le rapport n'est pas présenté dans le délai prévu, ainsi que la présentation incomplète ou incorrecte, sont sanctionnés par une amende.

S'il vous plaît noter que l'ajustement des prix de transfert par les autorités fiscales ne repose pas sur les informations obtenues de ces rapports, ces informations peuvent être utilisées comme base pour des recherches ultérieures.

Les modifications et ajouts mentionnés sont entrés en vigueur après la publication au Journal Officiel, respectivement le 13 Juin 2017, à l'exception des mesures de sanction applicables (qui entreront en vigueur après le passage d'une période de 10 jours après la publication).

Facilité fiscale dans l'activité de recherche, développement et innovation

Le Journal Officiel de la Roumanie N° 440 / 14.06.2017 a publié la Loi N° 136 / 2017 sur l'approbation de l'OUG N° 32/2016 complétant la Loi N° 277/155 concernant la Code fiscal.

La principale nouveauté apportée par la Loi 136 est de clarifier l'exemption accordée pour les revenus des salaires et assimilés aux salaires reçus par les personnes physiques en raison du développement des activités de recherche-développement et d'innovation.

Le complément mentionné ci-dessus prend effet 3 jours après la publication. Ce complément s'applique à partir des revenus des salaires et assimilés aux salaires pour le mois suivant l'entrée en vigueur de la présente loi.

Tax News este o selecție a unor elemente de nouitate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax News contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

Ce message contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



Dacă doriti să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse news@duncea-stefanescu.ro, en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

CONTACT

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro