



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice București

Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili
Nr. înregistrare / data : 4929/06.12.2021



Către : Camera Consultantilor Fiscali
Adresa : str. Alexandru Constantinescu nr. 61, sector 1, Bucuresti
office@ccfiscali.ro

Stimate domnule,

Urmare adresei dumneavoastra nr. 12095/18.10.2021 inregistrata la Ministerul Finantelor sub nr. 742249/19.10.2021, la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de asistenta pentru contribuabili sub nr. A_LPF_2567/22.11.2021 si la institutia noastra sub nr. Dex 4929/26.11.2021 va comunicam:

Situatia de fapt:

Se solicita clarificari privind unele aspecte ce tin de indeplinirea de catre o entitate constitutiva a unui grup de intreprinderi multinationale a obligatiei de depunere a raportului CbC pentru fiecare tara in parte.

Exemplu:

X prezinta urmatoarele particularitati:

- este o entitate constitutiva fiscal in Romania;
- face parte dintr-un grup de intreprinderi multinationale pentru care sunt incidente obligatiile de raportare CbC;
- nu este desemnata societate mama surogat si nicio alta entitate constitutiva din cadrul grupului nu este desemnata societate-mama surogat.

Y prezinta urmatoarele particularitati:

- este societatea mama finala a grupului de intreprinderi multinationale din care face parte si X;
- este o societate rezidenta fiscal in Japonia;
- depune raportul CbC in Japonia.

Alte elemente:

- atat Romania cat si Japonia sunt parti ale Acordului multilateral;
- Japonia nu a notificat autoritatea competenta din Romania despre producerea unui esec sistemic.

Cadrul legal:

Titlul X si Anexa 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;

Hotararea Guvernului nr. 387/2018 pentru aprobarea Acordului multilateral al autoritatilor competente privind schimbul de rapoarte pentru fiecare tara in parte, semnat la Bucuresti la 19 decembrie 2017.

Tratament fiscal:

In prealabil, precizam ca legiuitorul a reglementat la art. 291³ alin. (1) din Codul de procedura fiscala sfera de aplicare a obligatiei de depunere a raportului pentru fiecare tara in parte.

Definitiile termenilor specifici, precum si conditiile in care se naste obligatia de depunere a raportului pentru fiecare tara in parte, fac obiectul de reglementare al Anexei 3 din Codul de procedura fiscala.

Astfel, potrivit dispozitiilor pct. 1 din Sectiunea a II-a din Anexa 3" O entitate constitutiva rezidenta in Romania, care nu este societatea-mama finala a unui grup de intreprinderi multinationale, prezinta un raport pentru fiecare tara in parte referitor la anul fiscal de raportare al unui grup de intreprinderi multinationale din care face parte, daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:

a) entitatea isi are rezidenta fiscala in Romania;

b) indeplineste una dintre urmatoarele conditii:

(i) societatea-mama finala a grupului de intreprinderi multinationale nu este obligata sa prezinte un raport pentru fiecare tara in parte in jurisdicțiile in care isi are rezidenta fiscala;

(ii) jurisdicția in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama finala este parte la un acord international in vigoare, la care Romania este parte, dar nu este parte la un acord privind stabilirea autoritatii competente in vigoare la care sa fie parte Romania, pana la momentul specificat la art. 291³ alin. (1), in vederea prezentarii raportului pentru fiecare tara in parte pentru anul fiscal de raportare;

(iii) in jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama finala s-a produs un esec sistemic care a fost notificat de catre autoritatea competenta din Romania entitatii constitutive care isi are rezidenta fiscala in Romania.”

Conform situatiei de fapt retinute din adresa nr. 12095/18.10.2021 intelegem ca entitatea constitutiva din Romania este parte a unui grup de intreprinderi multinationale a carui societate-mama finala a ales sa isi indeplineasca obligatia de depunere a raportului CbC intr-o jurisdicie care este semnatara a Acordului multilateral al autoritatilor competente privind schimbul de raportare pentru fiecare tara in parte(in continuare MCAA-CbC).

In vederea efectuarii analizei in scopul stabilirii existentei obligatiei de depunere a raportului CbC de catre entitatea constitutiva rezidenta fiscal in Romania, vor fi luate in considerare prevederile din Codul de procedura fiscala prementionate, precum si prevederile HG nr. 387/2018.

In acest context, mentionam ca obligatia de depunere a raportului CbC se naste atunci cand sunt indeplinite cumulativ conditiile prevazute la pct. 1 lit. a) si b), mai exact cel putin una dintre conditiile de la pct. 1 lit. b) din Sectiunea a II-a din Anexa 3 la Codul de procedura fiscala.

Potrivit pct. 6 din Sectiunea a -II-a a Anexei 3 din Codul de procedura fiscala:

“ Prin exceptie de la pct. 1 - 5 din prezenta sectiune, atunci cand se aplica una sau mai multe dintre conditiile stabilite la pct. 1 lit. b) din prezenta sectiune, o entitate constitutiva nu este obligata sa prezinte un raport pentru fiecare tara in parte referitor la anul fiscal de raportare, daca grupul de intreprinderi multinationale in cadrul caruia aceasta este o entitate constitutiva a pus la dispozitie un raport pentru fiecare tara in parte, in conformitate cu art. 291³ alin. (3), referitor la respectivul an fiscal, prin intermediul unei societati-mama surogat, care prezinta respectivul raport pentru fiecare tara in parte autoritatii fiscale din jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala la data specificata la art. 291³ alin. (1) sau anterior acestei date si care, in cazul in care societatea-mama surogat isi are rezidenta fiscala intr-o jurisdicie din afara Uniunii Europene, indeplineste urmatoarele conditii:

- a) jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama surogat prevede obligatia de a prezenta rapoarte pentru fiecare tara in parte in conformitate cu cerintele art. 291³ alin. (3);
- b) jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama surogat a incheiat un acord privind stabilirea autoritatii competente, care este in vigoare, la care este parte Romania, pana la data specificata la art. 291³ alin. (1), in vederea prezentarii raportului pentru fiecare tara in parte pentru anul fiscal de raportare;
- c) jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama surogat nu a notificat autoritatii competente din Romania un esec sistemic;
- d) cel tarziu in ultima zi a anului fiscal de raportare al grupului de intreprinderi multinationale in cauza, jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama surogat a fost informata de catre entitatea constitutiva cu rezidenta fiscala in jurisdicia respectiva ca ea este societatea-mama surogat;
- e) s-a transmis o notificare autoritatii competente din Romania in conformitate cu pct. 8.”

Conchidem prin a preciza ca incumba entitatii constitutive din Romania, membra a grupului de intreprinderi multinationale a carui societate-mama finala a depus raportul CbC intr-o jurisdicie semnatara a MCAA-CbC, obligatia de a analiza si aprecia in ce masura sunt incidente, in cazul sau particular, prevederile legale

privind condițiile de depunere a raportului CbC urmand sa notifice in acest sens organul fiscal competent.

Totodata, precizam ca activitatea de indrumare si asistenta a contribuabililor in domeniul fiscal consta in furnizarea de informatii cu caracter general in legatura cu modul in care acestia trebuie sa procedeze pentru a beneficia de un drept fiscal sau pentru a se conforma unei obligatii fiscale. Sfera activitatii de indrumare si asistenta cuprinde impozitele, taxele, contributiile sociale si alte venituri bugetare prevazute de legislatia fiscala.

Cu acest punct de vedere a fost de acord si Directia generala de legislatie Cod procedura fiscala, reglementari nefiscale si contabile din cadrul Ministerului Finantelor Publice intr-o speta similara.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala ofera asistenta si prin intermediul Call Center la numarul de telefon 031.403.91.60 unde puteti obtine informatii generale in domeniul fiscal dar si in domeniul tehnologiei informatiilor privind depunerea declaratiilor fiscale.

Aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau un act administrativ de autoritate in sensul art. 1 al. 1 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu este opozabila tertilor.

Cu stima,

Mihaela Georgescu
Sef Administratie

Adresa: Str. Caransebes nr. 1, Sector 1, București
Tel: 021.230.28.22
Email: <https://www.anaf.ro/asistpublic/>
Website: <http://www.anaf.ro/anaf/internet/Bucuresti>