

16 iunie 2017

# Buletin Fiscal



## Sumar:

1. Ordonanța de Urgență nr. 42/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (denumit în continuare „Codul de procedură fiscală”)

## Ordonanță de urgență privind modificarea Codului de procedură fiscală

Prevederile Ordonanței de Urgență nr. 42/2107 (denumită în continuare „Ordonanța”) transpun modificările Directivei 2011/16/UE privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal în legislația domestică, reglementând comunicarea, la intervale regulate, a unui set predefinit de informații între statele membre ale Uniunii Europene.

În acest sens, societățile cu rezidență fiscală în România care au calitatea de societate-mamă finală sau sunt desemnate entitate raportoare în cadrul unui grup de întreprinderi multinaționale, cu venituri consolidate de peste 750.000.000 euro în anul precedent celui de raportare, au obligația de a depune un raport pentru fiecare țară în parte la autoritățile române competente.

Acest raport trebuie să conțină informații cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale (i.e., venituri, profit/pierdere, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați), termenul de depunere fiind de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale. Pe de altă parte, entitățile constitutive ale unui grup de întreprinderi multinaționale, cu venituri consolidate de peste 750.000.000 euro care nu sunt societăți-mamă finale, au obligația să notifice autoritățile fiscale din România în legătură cu identitatea și rezidența fiscală a entității raportoare, până cel târziu ultima zi a anului fiscal de raportare a respectivului grup.

De asemenea, Ordonanța prevede că atât depunerea cu întârziere a raportului/transmiterea de informații incorecte/incomplete, precum și nedepunerea raportului reprezintă contravenții și se sancționează cu amenzi de la 30.000 lei la 50.000 lei și respectiv de la 70.000 lei la 100.000 lei.

Informațiile colectate de autoritățile fiscale române, atât de la societăți raportoare rezidente, cât și de la autoritățile fiscale din cadrul altor state membre ale Uniunii Europene, servesc în scopul cuantificării riscurilor aferente prețurilor de transfer, erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, precum și în scopul analizelor economice și statistice, aceste informații nefiind baza stabilirii obiectului impunerii.

Prevederile acestei ordonanțe intră în vigoare în 10 zile de la data publicării, și anume 23 iunie 2017.

*[ramona.moisa@tuca.ro](mailto:ramona.moisa@tuca.ro)*

## Editori

Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este divizia de consultanță fiscală a Țuca Zbârcea & Asociații, organizată ca o structură societară de sine stătătoare cu o echipă formată din consultanți fiscali autorizați, având o vastă experiență în domeniu. Serviciile oferite acoperă: planificarea tranzacțiilor, consultanță fiscală operațională, structuri de eficientizare (scheme de optimizare fiscală), analize fiscale și audit, audituri ale autorităților fiscale și soluționarea litigiilor (inclusiv combaterea riscurilor și a eventualului impact al unor litigii de lungă durată cu autoritățile fiscale), conformare și reprezentare fiscală, precum și stabilirea prețurilor de transfer.

Experții fiscali din cadrul Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează îndeaproape cu avocații firmei cu experiență în gestionarea diverselor problematici de procedură și contencios fiscal, asistând și reprezentând clienți dintr-o varietate de industrii cu privire la toate tipurile de taxe, obligații fiscale, facilități fiscale ori contribuții de orice natură la bugetele de stat. Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este societate membră a A.R.S.I.T. - Asociația pentru Reformarea Sistemului de Impozite și Taxe.



Alexandru Cristea  
Tax Partner  
+4 037 413 61 15  
alexandru.cristea@tuca.ro

**TZ/A** CONSULTANȚĂ  
FISCALĂ  
TAX ENTITY OF ȚUCA ZBÂRCEA & ASOCIAȚII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8  
America House, Aripa de Vest, et. 8  
Sector 1, 011141, București, România  
T + 4 021 204 88 90  
F + 4 021 204 88 99  
E office@tuca.ro  
www.tuca.ro/tax

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță fiscală cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Fiscal, vă rugăm să contactați consultantul sus-menționat.