

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte” Monitorul Oficial nr. 0894 din 14 noiembrie 2017

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile art. 291³ și art. 303 alin. (8) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”, prevăzut în anexa nr. 1.

Articolul 2

Formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte” se completează și se depune conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

Articolul 3

- (1) Formularul prevăzut la art. 1 se depune începând cu anul fiscal 2016.
- (2) Formularul prevăzut la art. 1 se va transmite organului fiscal competent pentru administrarea creanțelor contribuabililor care au obligația depunerii acestuia în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale.
- (3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică și în cazul contribuabililor ce au obligația depunerii formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte” și care au optat, în condițiile legii, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

Articolul 4

(1) Fiecare entitate constitutivă a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România are obligația de a notifica până cel târziu în ultima zi a anului fiscal de raportare al respectivului grup de întreprinderi multinaționale, dar nu mai târziu de termenul-limită de depunere a declarației fiscale anuale privind impozitul pe profit (declarația 101 „Declarație privind impozitul pe profit”), prevăzut de actele normative în vigoare, a respectivei entități constitutive pentru anul fiscal precedent, după formatul conținut în anexa nr. 3, organul fiscal competent din România pentru administrarea creanțelor acesteia, cu privire la calitatea acesteia în cadrul grupului de întreprinderi multinaționale, respectiv identitatea și rezidența fiscală ale entității raportoare.

(2) Notificarea se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(3) Prevederea de la alin. (1) și (2) se aplică și în cazul entităților constitutive ale grupurilor de întreprinderi multinaționale care își au rezidența fiscală în România și sunt obligate la plata impozitului specific.

Articolul 5

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare ale formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte” sunt prezentate în anexa nr. 4.

Articolul 6

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 7

Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 8

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu

București,

24 octombrie 2017.

Nr. 3.049.

ANEXA Nr. 1

Sigla DGRFP/ DGAMC/AJFP	Direcția	Nr. de înregistrare
	Data/...../.....

RAPORTUL PENTRU FIECARE ȚARĂ ÎN PARTE

1. Date de identificare ale contribuabilului cu rezidența fiscală în România, ce constituie entitatea raportoare:

Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap. județul/sectorul

Prin reprezentant fiscal:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului:

Domiciliul fiscal: localitatea, str. nr., bl., sc., ap.
județul/sectorul Calitatea entității raportoare în cadrul grupului de întreprinderi
multinaționale:

a) societate-mamă finală:

b) societate-mamă surogat:

c) entitate constitutivă desemnată:

d) entitate constitutivă:

2. Date de identificare ale grupului de întreprinderi multinaționale:

Denumirea grupului de întreprinderi multinaționale:

Denumirea societății-mame finale a grupului de întreprinderi

multinaționale: Date de identificare fiscală:

..... Jurisdicția

fiscală:

.....

Alte informații relevante:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

Anul fiscal vizat:

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro ; tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament. **Revista Fiscală / Revista Pretenii Contabile / Revista Pretenii Fiscalității**

Jurisdicția fiscală	Entitățile constituive rezidente în jurisdicția fiscală	ia fiscală de organizare sau de constituire, dacă este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență	Cercetare și dezvoltare	Deținere sau gestionare de proprietate intelectuală	Achiziții sau atribuiri de contracte de achiziții publice	Fabricație sau producție	Vânzări, comerciale sau distribuție	Servicii administrative, gestiune sau sprijin	Presta re servicii - către persoane neafiliate	Finanțare internă a grupului	Servicii financiare periodice	Asigurări	Deținere de acțiuni sau de alte instrumente de capital
	1.												
	2.												
	3.												
	1.												
	2.												
	3.												

Inac

(1) Vă rugăm să precizați natura activității entității constitutive la rubrica „Informații suplimentare”.

5. Informații suplimentare

Numele grupului de întreprinderi multinaționale: Anul fiscal vizat:
Vă rugăm să includeți orice informații sau explicații succinte suplimentare pe care le considerați necesare sau care ar facilita înțelegerea informațiilor obligatorii furnizate în raportul pentru fiecare țară în parte.

ANEXA Nr. 2
INSTRUCȚIUNI

de completare și de depunere a formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte”

Formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte” se completează cu ajutorul programului de asistență.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte“ se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

1. Obiectiv

Formularul se utilizează pentru raportarea alocării, în cadrul unui grup de întreprinderi multinaționale, a veniturilor, a impozitelor și a activităților economice pentru fiecare jurisdicție fiscală în parte.

2. Tratatul sucursalelor și al sediilor permanente

Datele privind sediul permanent se raportează în funcție de jurisdicția fiscală în care este situat acesta, nu în funcție de jurisdicția fiscală de rezidență a unității operaționale din care face parte sediul permanent respectiv. Din raportul privind jurisdicția fiscală de rezidență a unității operaționale din care face parte sediul permanent se exclud datele financiare legate de sediul permanent.

3. Perioada vizată

Formularul vizează anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare. În ceea ce privește entitățile constitutive, în funcție de întreprinderea multinațională raportoare, formularul trebuie să reflecte în mod coerent oricare dintre informațiile următoare:

a) informații privind anul fiscal al entităților constitutive relevante care se încheie la aceeași dată cu anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare sau în perioada de 12 luni anterioară acestei date;

b) informații privind toate entitățile constitutive relevante raportate pentru anul fiscal al întreprinderii multinaționale raportoare.

4. Sursa datelor

În vederea completării formularului, întreprinderea multinațională raportoare utilizează aceleași surse de date, în mod sistematic de la un an la altul. Întreprinderea multinațională raportoare poate alege să utilizeze date din pachetele sale de raportare consolidată, din situațiile financiare statutare separate ale unei entități, din situațiile financiare de reglementare sau din conturile de management intern. Nu este necesar ca raportarea veniturilor, a profiturilor și a impozitelor să fie reconciliată, în formular, cu situațiile financiare consolidate. Dacă se utilizează ca bază de raportare situațiile financiare statutare, toate sumele se convertesc în moneda funcțională declarată de întreprinderea multinațională raportoare, la cursul mediu de schimb pentru exercițiul declarat la secțiunea „Informații suplimentare“ din formular. Cu toate acestea, nu este necesar să se facă ajustări pentru a lua în considerare diferențele dintre diferitele principii contabile aplicate în diferitele jurisdicții fiscale.

Întreprinderea multinațională raportoare furnizează, în secțiunea „Informații suplimentare“ din formular, o scurtă descriere a surselor de date utilizate la elaborarea formularului. Dacă se modifică sursa de date utilizată de la un exercițiu la altul, întreprinderea multinațională raportoare explică motivele modificării și consecințele acesteia în secțiunea „Informații suplimentare“ din formular.

Informațiile din conținutul formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte“ se vor completa după cum urmează:

1. Prezentare generală a alocării veniturilor, a impozitelor și a activităților economice, per jurisdicție fiscală - tabelul 1 1.1. Jurisdicția fiscală

În prima coloană a tabelului, întreprinderea multinațională raportoare enumeră toate jurisdicțiile fiscale în care își au rezidența fiscală entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale. O jurisdicție fiscală este definită ca fiind o jurisdicție statală, dar și o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală. Se introduce un rând separat pentru toate entitățile constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale care, potrivit întreprinderii multinaționale raportoare, nu își au rezidența fiscală în nicio jurisdicție fiscală. Dacă o entitate constitutivă este rezidentă în mai multe jurisdicții fiscale, se aplică regula de departajare din tratatul fiscal aplicabil pentru a se determina jurisdicția fiscală de rezidență. Dacă nu există niciun tratat fiscal aplicabil, entitatea constitutivă trebuie raportată în jurisdicția fiscală de

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

care aparține locul conducerii efective al respectivei entități constitutive. Locul conducerii efective se determină pe baza unor standarde convenite la nivel internațional.

1.2. Valoarea agregată a veniturilor

În cele trei coloane de la rubrica „Valoarea agregată a veniturilor” din formular, întreprinderea multinațională raportoare comunică următoarele informații:

a) suma veniturilor tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din jurisdicția fiscală relevantă, generate din tranzacții cu persoane afiliate;

b) suma veniturilor tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale din jurisdicția fiscală relevantă, generate din tranzacții cu persoane independente;

c) totalul sumelor menționate la lit. a) și b).

Valoarea agregată a veniturilor include venituri din vânzări de stocuri și proprietăți, servicii, redevențe, dobânzi, prime și orice alte sume. Veniturile exclud plăți primite de la alte entități constitutive, care sunt tratate ca dividende în jurisdicția fiscală a plătitorului. 1.3. Profituri (pierderi) anterioare impozitării veniturilor/ profiturilor/impozitului specific

În cea de-a cincea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma profiturilor (pierderilor) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific pentru toate entitățile constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Profiturile (pierderile) anterioare impozitării veniturilor/profiturilor/impozitului specific includ toate elementele de venituri și cheltuieli.

1.4. Impozit pe venit/profit/impozit specific plătit (pe baza contabilității de casă)

În cea de-a șasea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma totală a impozitelor pe venit, a impozitelor pe profit și a impozitelor specifice plătite efectiv în cursul anului fiscal relevant de toate entitățile constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Impozitele plătite includ toate impozitele plătite de entitatea

constitutivă atât în jurisdicția fiscală de rezidență, cât și în toate celelalte jurisdicții fiscale. Impozitele plătite includ și impozitele datorate de entitatea constitutivă și reținute la sursă și plătite de alte entități (persoane juridice afiliate și persoane juridice independente). Astfel, dacă o societate A rezidentă în jurisdicția fiscală A încasează dobânzi în jurisdicția fiscală B, societatea A trebuie să raporteze impozitul reținut la sursă în jurisdicția fiscală B.

1.5. Impozit pe venit/profit/impozit specific acumulat - anul fiscal de raportare

În cea de-a șaptea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică suma cheltuielilor curente acumulate cu impozitele, înregistrate pentru profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul de raportare ale tuturor entităților constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Cheltuielile curente cu impozitele reflectă numai operațiunile din exercițiul fiscal de raportare și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru datorii fiscale nesigure.

1.6. Capitalul social declarat

În cea de-a opta coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul capitalului social declarat al tuturor entităților constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. În ceea ce privește sediile permanente, capitalul declarat trebuie să fie raportat de către entitatea juridică ce deține sediul permanent în cauză, cu excepția cazului în care, în jurisdicția fiscală a sediului permanent, există o cerință de capital definită, în scopuri de reglementare.

1.7. Profitul nedistribuit/nerepartizat

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În cea de-a noua coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul profiturilor nedistribuite/nerepartizate ale tuturor entităților constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă, începând de la sfârșitul exercițiului respectiv. În ceea ce privește sediile permanente, profiturile nedistribuite trebuie să fie raportate de către entitatea juridică ce deține respectivul sediu permanent.

1.8. Număr de salariați

În cea de-a zecea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică numărul total de salariați în echivalent normă întreagă al tuturor entităților constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Numărul de salariați poate fi raportat începând de la sfârșitul exercițiului, pe baza nivelurilor medii de ocupare a forței de muncă pentru exercițiul în cauză sau pe orice altă bază aplicată în mod sistematic în toate jurisdicțiile fiscale și de la un exercițiu la altul. În acest scop, contractorii independenți participanți la activitățile de exploatare obișnuite ale entității constitutive pot fi raportați ca salariați. Este permisă rotunjirea sau aproximarea rezonabilă a numărului de salariați, cu condiția ca această rotunjire sau aproximare să nu denatureze semnificativ distribuția relativă a salariaților între diferitele jurisdicții fiscale. Se aplică abordări coerente de la un exercițiu la altul și în toate entitățile.

1.9. Imobilizări corporale, altele decât numerarul și echivalentele de numerar

În cea de-a unsprezecea coloană a formularului, întreprinderea multinațională raportoare comunică cuantumul valorilor contabile nete ale imobilizărilor corporale ale tuturor entităților constitutive cu rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. În ceea ce privește sediile permanente, imobilizările trebuie raportate în ceea ce privește jurisdicția fiscală în care este situat sediul permanent. În acest scop, imobilizările corporale nu includ numerar sau echivalente de numerar, imobilizări necorporale sau active financiare.

2. Lista tuturor entităților constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale incluse în fiecare agregare, per jurisdicție fiscală (tabelul 2) 2.1. Entitățile constitutive rezidente în jurisdicția fiscală

Întreprinderea multinațională raportoare enumeră, pentru fiecare jurisdicție fiscală și pentru fiecare denumire de entitate juridică, toate entitățile constitutive ale grupului de întreprinderi multinaționale care își au rezidența fiscală în jurisdicția fiscală relevantă. Cu toate acestea, în conformitate cu punctul 2 din instrucțiunile generale referitoare la sediile permanente, sediul permanent se menționează în legătură cu jurisdicția fiscală în care este situat. Se notează entitatea juridică căreia îi aparține sediul permanent.

2.2. Jurisdicția fiscală de organizare sau de înregistrare, dacă este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență

Întreprinderea multinațională raportoare comunică numele jurisdicției fiscale în temeiul legilor căreia este organizată sau înregistrată entitatea constitutivă a întreprinderii multinaționale, dacă aceasta este diferită de jurisdicția fiscală de rezidență.

2.3. Principala (principalele) activitate (activități) economică (economice)

Întreprinderea multinațională raportoare comunică natura principalei (principalelor) activități economice desfășurate de entitatea constitutivă în jurisdicția fiscală relevantă, bifând una sau mai multe căsuțe corespunzătoare.

ANEXA Nr. 3

Denumirea contribuabilului:

Cod de identificare fiscală:

Nr. de înregistrare în registrul comerțului

..... Domiciliul fiscal: localitatea

..... str.

..... nr., bl., sc., ap.

.....

județul/sectorul

Nr. /din data de

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

NOTIFICARE

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 pct. 7 și 8 din secțiunea a II-a din anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare Stimate doamnă/Stimate domn,

Societatea , având domiciliul fiscal în

(denumirea contribuabilului) (localitatea, str. , nr. , bl. , sc. , ap. , județul/sectorul)

înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului cu numărul și având codul de identificare fiscală, reprezentată de, în calitate de, în conformitate cu prevederile pct. 7 și 8 din secțiunea a II-a din anexa nr. 3 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă informează că aceasta face parte din grupul de întreprinderi multinaționale , având calitatea de societate-mamă

(denumirea grupului de întreprinderi multinaționale)
finală/societate-mamă surogat/entitate constitutivă
desemnată/entitate constitutivă.

Totodată, societatea vă informează că formularul „Raportul pentru fiecare țară în parte“

(denumirea contribuabilului)

la nivelul grupului de întreprinderi multinaționale din care face parte va fi depus în, entitatea raportoare

(jurisdicția fiscală) fiind, având codul de identificare fiscală și rezidența fiscală în

(denumirea entității raportoare)

Anul fiscal de raportare al grupului de întreprinderi multinaționale (din care face parte contribuabilul declarant) începe la data de și se încheie la data de

Anul fiscal de raportare al societății începe la data de și se încheie la data de (denumirea contribuabilului)

Societatea

Reprezentată prin

Calitatea reprezentantului

Semnătura și stampila societății în original

ANEXA Nr. 4

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului „Raportul pentru fiecare țară în parte“ 1. Denumire: „Raportul pentru fiecare țară în parte“

2. Format: A4/t1 (număr variabil de pagini în funcție de volumul de informații înscrise)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, utilizându-se echipamente informatice pentru editare.
4. Se difuzează gratuit.
5. Se utilizează la declararea anuală a informațiilor cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale din care fac parte contribuabilii și în condițiile în care sunt îndeplinite condițiile cuprinse în prevederile art. 291³ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
6. Se completează și se depune de contribuabilii care au obligația declarării informațiilor cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale.
7. Circulă:
 - un exemplar la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat conform legii;
 - un exemplar la contribuabil.
8. Se arhivează la organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor:
 - formatul hârtie, la dosarul fiscal al contribuabilului;
 - formatul electronic, în arhiva de documente electronice.