

Directiva „RATA”

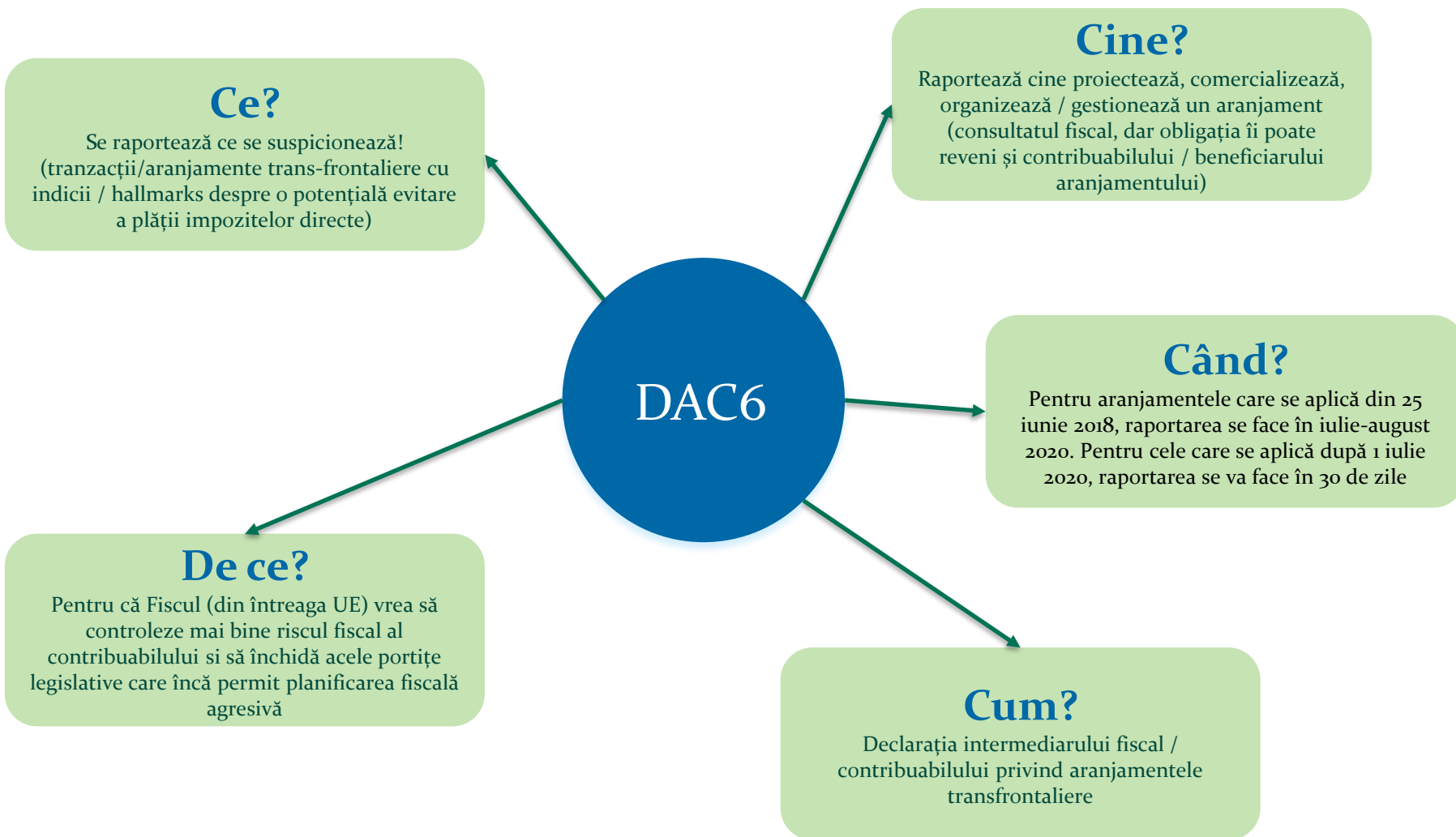
Raporteaza
Aranjamentele
Transfrontaliere
Acum

aka
DAC6

Adrian Luca
TPS

6 noiembrie 2019

* Pe baza unui poster HMRC – Don't Duck It



Întrebarea de 1 milion de \$. . .



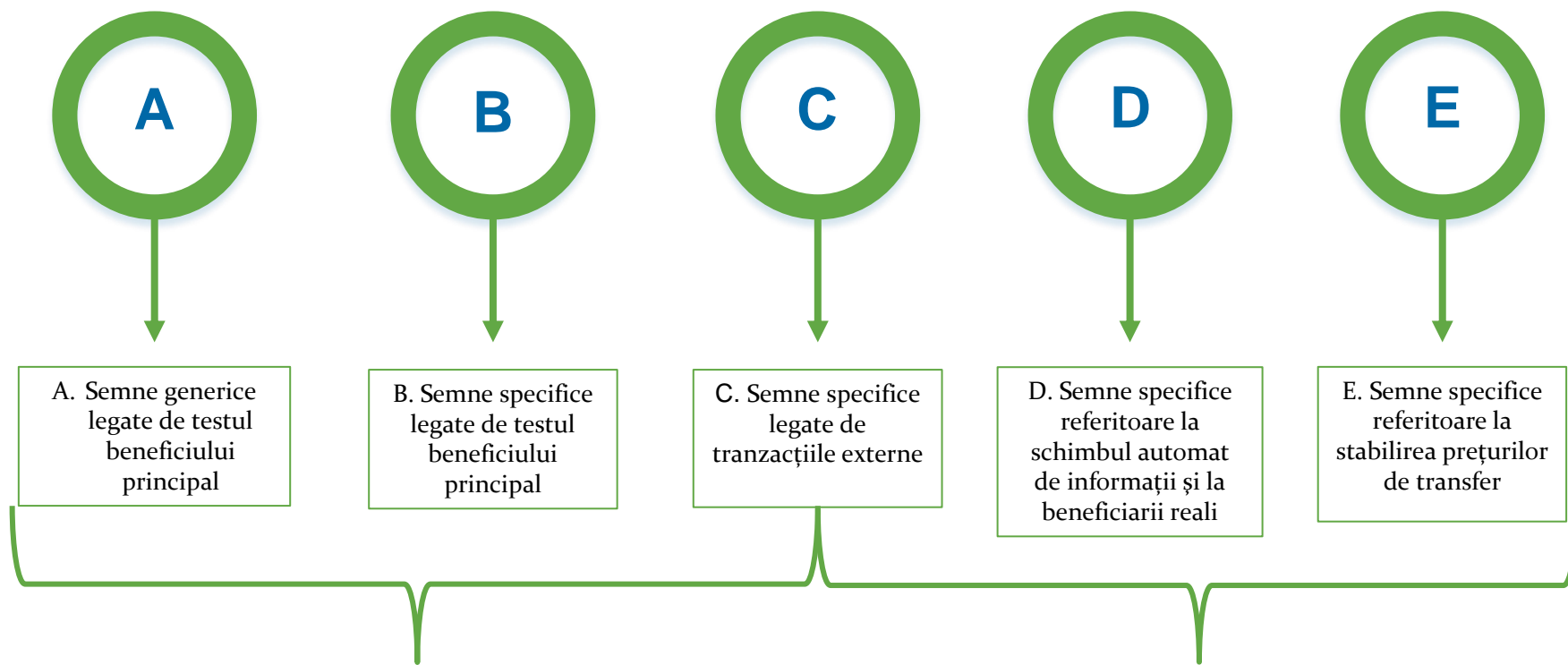
De fapt, ce tranzacții trebuie să raportez?

DAC6		DECLARAȚIA INTEREDIARULUI FISCAL PRIVIND MODALITATEA TRANFRONTALIERĂ*				Pentru uzul Administrațiilor fiscale din UE
A. Date de identificare						
Intermediar	Nume	Reședința fiscală		CUI		
Contribuabili relevanți	Nume	Data și locul nașterii (pers. fizice)	Reședința fiscală	CUI	Persoane asociate	
B. Detalii privind semnele distinctive ale modalității transfrontaliere raportate						
C. Prezentarea pe scurt a modalității transfrontaliere și descrierea activităților economice relevante						
D. Data primei etape de implementare a modalității transfrontaliere <input type="text"/>						
E. Detalii privind dispozițiile naționale care constituie baza modalității transfrontaliere raportate						
F. Valoarea modalității transfrontaliere raportate						
G. Statul membru (UE) al contribuabilului relevant sau orice stat membru probabil să fie vizat						
H. Alte persoane din statul membru probabil să fie afectate de modalitatea transfrontaliere raportată						

Raportezi tranzacții transfrontaliere care . . .

- Generează beneficii fiscale (deductibilitate/credit fiscal) în materie de impozite directe;
- Urmează o structură fiscală (propusă de un intermediar sau pregătită intern) susceptibilă să ducă la evitarea obligațiilor fiscale (de tipul ATP – *agressive tax planning*);
- Necesită o documentare specială pentru a argumenta substanța economică.

“Doar” 18 semne distinctive



Raportabile prin interpretarea ‘testului beneficiului principal’

Automat raportabile

„beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoana se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal”

Testul beneficiului principal

Întrebări pentru diagnoza situațiilor practice:

- Este rezonabilă presupunerea că investiția / tranzacția ar fi fost făcută în absența unui beneficiu fiscal?
- Beneficiile comerciale și celelalte avantaje sunt mai importante decât totalul beneficiilor fiscale?
- Există motivații economice reale în favoarea investiției, altele decât beneficiile fiscale?
- Aranjamentul se bazează pe aplicarea legislației fiscale (i.e. există reguli explicite), și nu pe utilizarea lacunelor legislative din respectivele sisteme fiscale aplicabile?
- Aranjamentul este cunoscut autorităților fiscale implicate?
- Altele?

Gestionarea obligației DAC6 în practică

Exemple

“Doar” 18 semne distinctive

Categorie	Semne distinctive (hallmarks)	“Testul beneficiului principal?”
Categoria A Semne generice legate de testul beneficiului principal	A.1 Contribuabilul relevant sau un participant se angajează să respecte confidențialitatea despre cum aranjamentul duce la un avantaj fiscal	✓
	A.2 Intermediarul este îndreptățit să primească un comision pentru aranjamentul respectiv	✓
	A.3 Aranjament cu documentație standardizată	✓
Categoria B Semne specifice legate de testul beneficiului principal	B.1 Achiziționarea de pierderi	✓
	B.2 Convertirea veniturilor în capital	✓
	B.3 Tranzacții circulare care duc la spălarea de fonduri, cu implicarea unor entități fără funcție comercială primară	✓

“Doar” 18 semne distinctive

Categorie	Semne distinctive (hallmarks)	“Testul beneficiului principal?”
<p>Categoria C</p> <p>Semne specifice legate de tranzactiile transfrontaliere</p>	<p>C.1 Plăți transfrontaliere deductibile între persoane asociate, dacă:</p> <p>C.1.a Destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție</p>	
	<p>C.1.b.i) Jurisdicția destinatarului are o rată de profit zero sau aproape zero</p>	✓
	<p>C.1.b.ii) Jurisdicția destinatarului este considerată necooperantă</p>	
	<p>C.1.c) & d) Plata este scutită integral de impozit sau beneficiază de un regim preferențial în jurisdicția destinatarului*.</p>	✓
	<p>C.2. Deduceri pentru aceeași amortizare a unui activ sunt solicitate în mai multe jurisdicții</p>	
	<p>C.3 Scutirea de la dubla impunere este solicitată în mai multe jurisdicții</p>	
	<p>Transfer de active în care suma tratată ca plătabilă diferă semnificativ între jurisdicții</p>	

“Doar” 18 semne distinctive

Categorie	Semne distinctive (hallmarks)	“Testul beneficiului principal?”
Categoria D Semne specifice referitoare la schimbul automat de informatii si beneficiarii reali	D.1 Subminarea legislației de raportare referitoare la schimbul automat de informații	
	D.2 Un lanț juridic sau de beneficiari reali lipsit de transparență, cu structuri care nu desfășoară o activitate economică semnificativă, susținută de personal, echipamente etc.	
Categoria E Semne specific referitoare la stabilirea preturilor de transfer	E.1 Utilizarea unor norme unilaterale privind ”sfera de siguranță”	
	E.2 Transfer de active necorporale dificil de evaluat, pentru că nu există elemente comparabile fiabile si reviziunile sau ipotezele în evaluarea activului sunt foarte nesigure	
	E.3 Transfer transfrontalier de funcții/riscuri/active în interiorul unui grup care duce la scăderea cu 50% a profitului înainte de dobânzi și impozite (EBIT)	

6 motive pentru care ar trebui să te preocupe DAC6

- Adevărata țintă o reprezintă contribuabilii – beneficiari ai aranjamentelor în cauză;
- Se rescrie parteneriatul dintre clientul contribuabil și intermediarul său fiscal;
- Vor crește costurile de conformare;
- Noile informații vor duce la (re)încadrarea contribuabilului într-un „alt” profil de risc;
- În perspectiva inspecției, se impune documentarea aranjamentelor raportate, dar și a celor care nu sunt raportate, în principal prin prisma substanței economice. Analizele de comparabilitate (*benchmarking*) un bun instrument de susținere a poziției fiscale în marja pieței;
- DAC6 dă măsura costului de oportunitate pentru deciziile de planificare fiscală. Directiva este încă o ”invitație” de a renunța la acele aranjamente asupra cărora există care suspiciuni rezonabile că duc la evitarea (agresivă) a obligațiilor fiscale.

Un “aranjament” pentru gestionarea raportărilor (inclusiv reducerea costurilor)

DAC6 (Reporting traceability)

Lead DAC6 officer*

Organisation

Type of arrangement under review

Please select an option.

Name of the party involved in the transaction

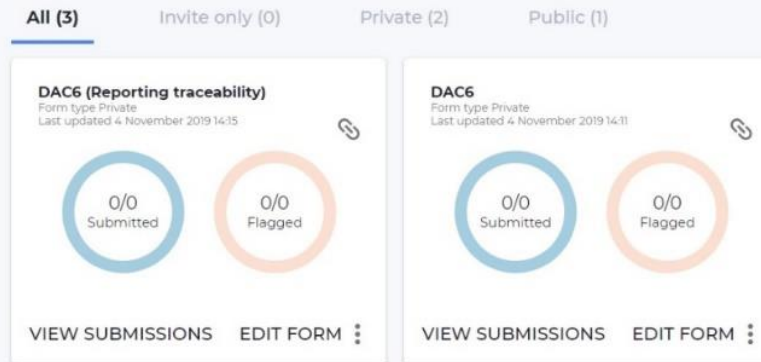
Please select an option.

Does the arrangement involve an EU Member State?

YES

NO

Solutie software pentru raportarea și analiza DAC6



VinciWorks © VinciWorks 2019

VinciWorks

Hallmarks

Hallmarks are specific characteristics which if present require a cross-border transaction to be reported to the tax authorities.

Category A

Commercial characteristics seen in marketed tax avoidance scheme. [Learn more](#)

Is the taxpayer or participant under a confidentiality condition in respect of how the arrangements secure a tax advantage?*

YES

NO

Have we received a fee specifically related to the tax advantage derived from the arrangement?*

YES

NO

Does the transaction include standardised documentation and/or structure?*

YES

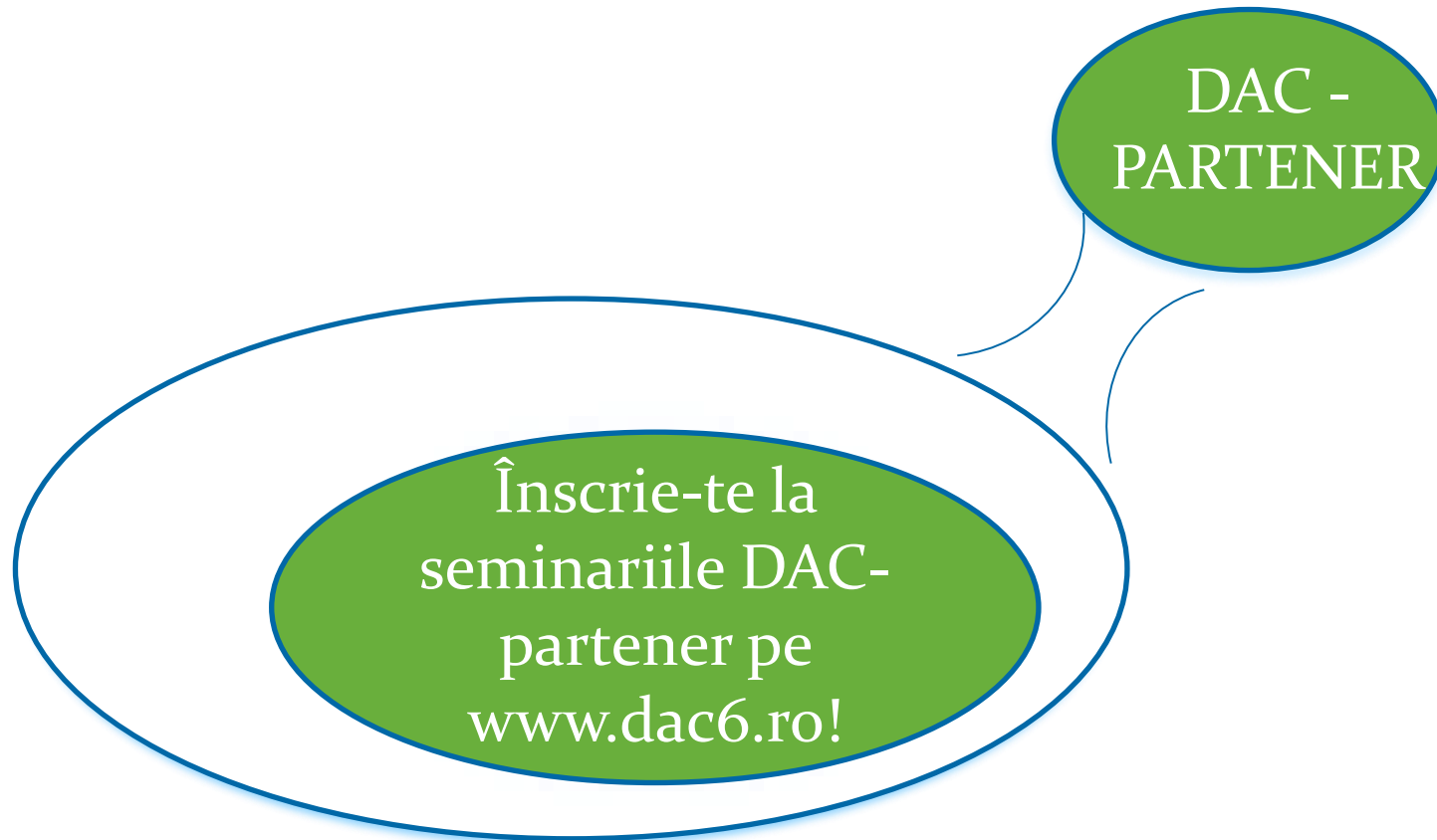
NO

3 pași de pregătire pentru DAC6

- Revizuieste fiecare tranzacție externă derulată din 25 iunie 2018 în prezent, prin prisma celor **18 semne distinctive**;
- Ia legătura cu intermediarul (intermediarii) implicat în tranzacție și află ce va raporta acesta;
- Apelează și la o opinie a unui observator independent – prezintă-i cazul și circumstanțele relevante. Dacă pentru acesta este evident, de exemplu, beneficiul fiscal al aranjamentului respectiv, atunci, cel mai probabil aranjamentul trebuie raportat.

ȘI NU UITA: BEPS – BE PREPARED TO SWITCH!

DAC-Partener (www.dac6.ro)



DAC6 Video – Powered by TPS 😊

Da click mai jos
pentru filmulețul
DAC6 😊 - cu sonor

<https://www.youtube.com/watch?v=DGPuRrkwGYE&t=1s>

Va continua!

www.nndkp.ro
www.transferpricing.ro