



Tax Alert

Romanian and English

Obligații de raportare pentru grupurile multinaționale ce depun raportul pentru fiecare țară în parte în state non-UE

În urma implementării prevederilor Directivei (UE) 2016/881 în legislația fiscală din România în anul 2017, contribuabilii din România care fac parte din Grupuri multinaționale al căror venit consolidat total a depășit pragul de 750 de milioane euro în anul fiscal precedent, au obligații de raportare Country-by-Country (CbC) în România începând cu anul fiscal 2016.

Natura obligațiilor CbC pentru un contribuabil cu rezidența fiscală în România este determinată de calitatea acestuia în cadrul Grupului de societăți multinaționale. Astfel, dacă contribuabilul din România este o entitate constitutivă acesta are, de regulă, obligația transmiterii unei notificări către autoritățile fiscale, și anume Formularul R405. În schimb, dacă societatea din România este o entitate raportoare aceasta trebuie să depună raportul CbC, Formularul R404.

Pot exista și situații în care grupuri multinaționale depun raportul CbC în state terțe ce nu fac parte din Uniunea Europeană și cu care România nu are încheiat un acord de schimb reciproc de informații ratificat.

Pentru aceste situații în care raportul este depus în jurisdicții terțe, precum SUA sau Elveția și nu mai există altă societate constitutivă care depune raportul CbC într-un alt stat membru al Uniunii Europene, contribuabilul din România are obligația depunerii raportului CbC la ANAF prin formularul R404.

Urmând același raționament, în contextul în care Marea Britanie a părăsit piața unică, schimbul automat de informații în termeni de CbC nu va mai fi realizat în baza Directivei (UE) 2016/881 între România și Marea Britanie. Prin urmare, societățile din România ce fac parte din Grupuri care depun raportul CbC numai în Marea Britanie se pot afla în poziția de a depune raportul CbC la ANAF.

Depunerea cu întârziere a raportului CbC sau raportarea de informații incorecte/incomplete se sancționează cu amendă între 30.000 RON și 50.000 RON, iar nedepunerea se sancționează cu amendă între 70.000 RON și 100.000 RON.

Reporting obligations for multinational groups that submit the Country-by-Country report in non-EU countries

Following the implementation of the provisions of Directive (EU) 2016/881 in the Romanian tax legislation in 2017, taxpayers who are part of multinational groups with total consolidated revenue of more than EUR 750 million in the previous fiscal year, are subject to Country-by-Country reporting (CbC) obligations in Romania starting from FY 2016.

The nature of CbC reporting obligations for a Romanian taxpayer is determined by its status within the multinational group. Thus, if the Romanian taxpayer is a constituent entity, it typically has the obligation to submit a CbC notification (i.e. form R405) to the Romanian Tax Authorities. Conversely, if the Romanian entity is a reporting entity, it must submit the CbC report, i.e. form R404.

There might be certain cases in which multinational groups submit the CbC report in Third states, that are non-EU countries and with which Romania has not concluded a ratified and reciprocal CbC exchange of information agreement.

In such instances where the CbC report is submitted in Third states, such as the US or Switzerland and there is no other group constituent entity that submits the CbC report in another EU jurisdiction, the Romanian taxpayer has the obligation to submit the CbC report to the National Agency for Fiscal Administration (NAFA) by means of form R404.

Following the same rationale, given that the UK left the Single Market, the automatic exchange of information in terms of CbC will no longer be carried out under Directive (EU) 2016/881 between Romania and the UK. Therefore, the Romanian entities that are part of multinational groups that submit the CbC report solely in the UK may be in the position to submit the CbC report to NAFA.

For late filing of a CbC report or for incomplete/incorrect data in a CbC report, the penalty ranges from 30,000 - 50,000 RON and for failing to file a CbC report, the penalty ranges from 70,000 - 100,000 RON.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it 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.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax

edwin.warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Partner, Tax

bianca.vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than 42,000 professionals – 26,000+ in Mazars' integrated partnership and 16,000+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

In Romania, Mazars has 26 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, and consulting. Our strength lies in the people we work with – the local team has 7 partners and 230 professionals.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro