

## Tax & Legal Weekly Alert

12 februarie 2020

### În acest număr:

#### **DAC 6 – Implementarea Directivei 2018/822 care reglementează schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării**

În data de 31 ianuarie 2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 68/31.01.2019, Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 care aduce o serie de modificări asupra Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

#### **Modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale**

În data de 31 ianuarie 2020 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 72/31.01.2019, Ordonanța Guvernului nr. 6/2020, ce aduce o serie de modificări asupra Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 („**OG 6/2019**”) privind instituirea unor facilități fiscale.



## DAC 6 – Implementarea Directivei 2018/822 care reglementează schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării

Pe scurt, această directivă prevede obligația ca *orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării* – i.e., intermediarul sau, după caz, contribuabilul – să raporteze către A.N.A.F. informații cu privire la tranzacția în cauză.

De asemenea, modificările reglementează acele criterii de luat în calcul în determinarea caracterului raportabil al unei tranzacții – i.e., *semnele distinctive care indică un anumit grad de risc fiscal sau de încălcare a obligațiilor de conformitate*.

Pe lângă introducerea de noi concepte sau redefinirea conceptelor deja existente precum *întreprindere asociată, aranjament transfrontalier, intermediar, aranjament comercializabil sau aranjament personalizat, modificările reglementează și domeniul de aplicare, precum și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele care fac obiectul raportării*. Astfel, trebuie să se țină seama de următoarele aspecte:

- În termen de **30 de zile**, intermediarii sau, după caz, contribuabilii, raportează către A.N.A.F. informații de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării;
- În cazul intermediarilor care fac obiectul unei obligații de păstrare a *secretului profesional*, aceștia raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării doar cu acordul scris al contribuabilului relevant;
- Neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți a aranjamentelor transfrontaliere ce fac obiectul raportării constituie contravenție și se pedepsește cu amendă de la **20.000 lei la 100.000 lei**.

Aceste prevederi se aplică începând cu data de **1 iulie 2020**. Prima raportare de către intermediarii sau contribuabilii relevanți are loc până la data de **31 august 2020** pentru aranjamentele transfrontaliere aferente perioadei **25 iunie 2018 - 1 iulie 2020**.

## Modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

Sunt aduse modificări substanțiale Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale (așa-numita "Amnistie"), precum:

- Se **elimină** pragul de 1 milion de lei pentru accesarea restructurării prin eşalonarea obligațiilor fiscale;
- Se introduce un nou articol privind *alte categorii de debitori* cărora le sunt aplicabile prevederile OG 6/2019, precum debitorii care pierd eşalonarea la plată întrucât disponibilitățile bănești ale acestora, previzionate pe perioada de derulare a eşalonării, nu permit susținerea acesteia;
- Se modifică termenele de notificare a intenției privind aplicarea restructurării: debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada **08 august – 31 octombrie 2019** și **01 februarie – 31 martie 2020**;
- Garanțiile constituite de debitori sub forma *scrisorii de garanție / poliței de asigurare de garanție ori consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului* urmează să fie valorificate conform Codului de procedură

fiscală doar în ipoteza în care planul de restructurare nu prevede modalitatea de valorificare a sumelor de bani sau a bunurilor proprii ale debitorului care au stat la baza emiterii garanțiilor;

- Solicitarea de restructurare se poate depune până la data de **31 iulie 2020**, sub sancțiunea decăderii;
- Pentru debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe se află într-o procedură de cercetare sau investigație a Comisiei Europene din punctul de vedere al compatibilității cu legislația în domeniul ajutorului de stat, termenul este de **6 luni** și începe să curgă de la data agreării modului de acordare a facilității fiscale de către Comisia Europeană.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



**Alexandra Smedoiu**  
Partener, Taxe Directe  
[asmedoiu@deloittece.com](mailto:asmedoiu@deloittece.com)



**Daniel Grigore**  
Manager, Taxe Directe  
[dgrigore@deloittece.com](mailto:dgrigore@deloittece.com)

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2020. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România