

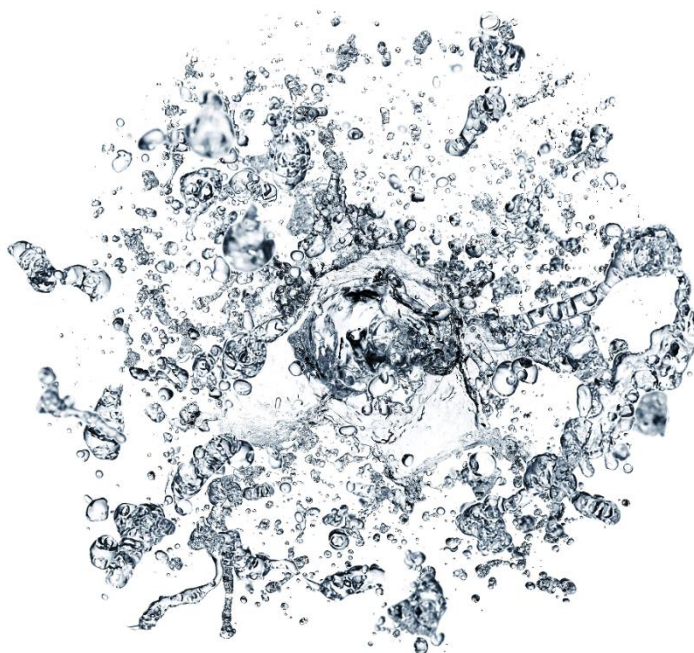
Tax & Legal Weekly Alert

25 – 29 Iulie 2016

În acest număr:

Proiect de Ordin al Ministerului Finanțelor Publice - Clarificări în legătură cu implementarea FATCA și CRS

La data de 18 iulie, Ministerul Finanțelor Publice a publicat un proiect de Ordin cu privire la obligațiile de raportare în temeiul legislației internaționale ratificată de România. Mai exact, Ordinul prezintă clarificări, norme de implementare și norme privind Standardul Comun de Raportare "CRS" (în engleză – "Common Reporting Standard") și Acordul pentru Îmbunătățirea Conformării Fiscale Internaționale pentru „FATCA” (în engleză "Foreign Account Tax Compliance Act").



Proiect de Ordin al Ministerului Finanțelor Publice - Clarificări în legătură cu implementarea FATCA și CRS

La data de 18 iulie, Ministerul Finanțelor Publice a publicat un proiect de Ordin cu privire la obligațiile de raportare în temeiul legislației internaționale ratificată de România. Mai exact, Ordinul prezintă clarificări, norme de implementare și norme privind Standardul Comun de Raportare "CRS" (în engleză – "Common Reporting Standard") și Acordul pentru Îmbunătățirea Conformării Fiscale Internaționale pentru „FATCA” (în engleză "Foreign Account Tax Compliance Act").

Ordinul este structurat pe XII Capitoare și cuprinde o gamă largă de informații solicitate în scopuri de raportare, cum ar fi:

- Explicația termenilor care vor corela dispozițiile Ordinului cu alte dispoziții legislative în vigoare și cu legislația CRS și FATCA;
- Clarificări cu privire la instituțiile financiare care fac obiectul reglementărilor de raportare în conformitate cu legislația aplicabilă;
- Clarificări aduse cu privire la conturile care fac obiectul raportării și a conturilor specifice care nu fac obiectul raportării;
- Informații specifice care sunt solicitate în vederea raportării din partea Instituțiilor Financiare Raportoare "RFI" și informații care urmează să fie raportate numai la cerere;
- Calendar de raportare privind perioadele anterioare (i.e. anul 2014 și anul 2015), perioade prezente și viitoare și informații care sunt solicitate pentru fiecare perioadă de raportare. În această privință, sunt solicitate informații diferite în funcție de perioade de raportare anterioare, prezente și viitoare;
- Procedură cu privire la raportarea continuă a conturilor raportabile inactive;
- Specificații generale privind diligența fiscală în ceea ce privește indivizii și entitățile care au conturi raportabile preexistente sau care deschid noi conturi raportabile. Specificațiile privind diligența fiscală prevăd posibilitatea RFI-urilor de a folosi diverse modalități și de a aplica anumite proceduri pentru a obține informații raportabile privind conturile raportabile;
- Proceduri speciale privind diligența fiscală ce trebuie efectuată de către RFI-uri.

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

Daniel Petre
Director
+40 21 207.54.44
dpetre@deloittece.com

Elena Trifa
Manager
+40 21 207.53.04
etrifa@deloittece.com



Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ si nu trebuie considerat drept serviciu de consultanta. Este bine sa solicitati consultanta fiscala/juridica de specialitate inainte de a intreprinde actiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Aceasta publicatie contine doar informatii generale si Deloitte Touche Tohmatsu Limited si firmele membre sau afiliate (numite impreuna Deloitte Network) nu ofera consultanta profesionala sau alte servicii in domeniul contabil, fiscal, juridic, al investitiilor prin intermediul acestei publicatii. Aceasta publicatie nu inlocuieste consultanta sau serviciile profesionale si nici nu ar trebui sa fie utilizata ca baza pentru orice decizie sau actiune care v-ar putea afecta finantele sau afacerea. Inainte de a lua orice decizie sau de a actiona intr-un mod care v-ar putea afecta finantele sau afacerea, trebuie sa discutati cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi raspunzatoare pentru pierderile de orice natura suferite de catre persoanele care se bazeaza pe aceasta publicatie.

Numele Deloitte se refera la organizatia Deloitte Touche Tohmatsu Limited, o companie cu raspundere limitata din Marea Britanie, la firmele membre ale acesteia, in cadrul careia fiecare firma membra este o persoana juridica independenta. Pentru o descriere amanuntita a structurii legale a Deloitte Touche Tohmatsu Limited si a firmelor membre, va rugam sa accesati www.deloitte.com/ro/despre.

Reff si Asociatii SCA este societate de avocati membra a Baroului Bucuresti, independenta in conformitate cu reglementarile aplicabile profesiei de avocat, si reprezinta reseaua de societati de avocati Deloitte Legal in Romania. Deloitte Legal inseamna practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited si afiliatii acestora care ofera servicii de asistenta juridica. Pentru o descriere a serviciilor de asistenta juridica oferite de entitatile membre ale Deloitte Legal, va rugam accesati: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Deloitte furnizeaza servicii clientilor din sectorul public si privat in urmatoarele domenii profesionale - audit, taxe, consultanta, consultanta financiara – deservind numeroase industrii. Prin intermediul retelei sale globale de firme membre, care activeaza in peste 150 de tari, Deloitte pune la dispozitia clientilor sai resursele internationale precum si priceperea locala pentru a-i ajuta sa exceleze indiferent de locul in care acestia isi desfasoara activitatea. Obiectivul celor 225 000 de profesionisti din Deloitte este acela de a crea un impact vizibil in societate.