

24martie 2020

### Propunerile Coaliției pentru Dezvoltarea României (CDR) la proiectul de Ghid DAC 6

Text ANAF	Propunere modificare	Observatii
<p>2. Aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării</p>		<p>De clarificat care este diferenta între un aranjament personalizat și aranjament comercializabil.</p>
<p>Conform art. 286 lit. t) din Ordonanța Nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, un aranjament este considerat transfrontalier dacă implică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mai mult de un stat membru UE</li> <li>- un stat membru UE și o țară terță</li> </ul> <p>respectiv dacă este îndeplinită una dintre următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;</li> <li>2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;</li> <li>3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul</li> </ol>	<p>➤ Conform art. 286 lit. t) din Ordonanța Nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, un aranjament este considerat transfrontalier dacă implică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mai mult de un stat membru UE</li> <li>- un stat membru UE și o țară terță</li> </ul> <p>respectiv dacă este îndeplinită una dintre următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;</li> <li>2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;</li> <li>3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică, <b>asa cum este definita, dupa caz, de Codul fiscal</b>, în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent</li> </ol>	<p>➤ Introducerea unei definiții a activității economice ar fi necesară întrucât în Codul fiscal apar mai multe astfel de definiții (la TVA, la Impozitul pe venit) iar acest fapt poate genera confuzie în ceea ce privește obligațiile de raportare. În cazul în care, totuși, nu se dorește introducerea unei noi definiții aici, atunci propunem modificarea textului în sensul adăugării referințelor la definirea activității economice în Codul fiscal.</p> <p>Referitor la punctele 3 și 4, vă rugăm să ne oferiți un exemplu cu privire la îndeplinirea acestei condiții.</p>

<p>constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;</p> <p>4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidența fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;</p> <p>5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.</p>	<p>situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;</p> <p>4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică, <b>asa cum este definita, dupa caz, de Codul fiscal</b>, într-o altă jurisdicție fără a avea rezidența fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;</p> <p>5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.</p> <p>➤ Conform art. 286 lit. t) din Ordonanța Nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, un aranjament este considerat transfrontalier dacă implică:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mai mult de un stat membru UE</li> <li>- un stat membru UE și o țară terță și respectiv dacă este îndeplinită una dintre următoarele condiții:</li> </ul>	<p>➤ Exprimarea în clar a condiției de cumulativitate</p> <p>De detaliat modul în care un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații (CRS) pentru tranzacțiile curente ale instituțiilor financiare (referiți la semn distinctive D1 și D2).</p> <p>Mai mult de atât, conform secțiunii 3, pct.52 din manual MDR OECD se precizează faptul că “normele-model nu sunt destinate să impună alte verificări suplimentare, dincolo de cele care ar fi fost în mod obișnuit realizate în scopuri comerciale sau de reglementare și nu necesită să existe sau să aplice un nivel de expertiză peste cel care este în mod rezonabil necesar furnizării serviciilor relevante”. De exemplu, definiția nu</p>
---	---	--

		<p>surprinde, in general, institutiile financiare atunci cand efectueaza tranzactii bancare de rutina (de exemplu, transfer de bani, custodie etc.), deoarece natura implicarii lor si informatiile disponibile acestora nu ar satisface in mod normal expresia „ rezonabil de asteptat sa stie”.</p>
<p>Un aranjament transfrontalier este considerat a fi raportabil dacă cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</p>	<p>Cu privire la notiunea de aranjament nou – conform instructiunilor emise de autoritatile din Olanda, un aranjament nou include si orice schimbare la un aranjament existent care intra in sfera de aplicare a unui nou semn distinctiv (comparat cu tranzactia initiala). Daca modificarea tranzactiei nu duce la indeplinirea unui nou semn distinctiv (e.g. modificarea ratei dobanzii intr-un contract de imprumut) atunci aranjamentul nu este considerat nou si ca atare nu este raportabil.</p> <p>Nu in ultimul rand, Ordonanta 5/2020 mentioneaza ca ghidul va detalia aspecte referitoare la modul de aplicare a prevederilor Anexei 4 (i.e. lista semnelor distinctive si testul beneficiului principal) – astfel, ar trebui ca in acest ghid sa fie incluse clarificari cu privire la fiecare semn distinctiv si exemple practice</p> <p>Detalii cu privire la modalitatea de efectuare a testului beneficiului principal – constatam ca multe tari care au emis deja instructiuni de aplicare au inclus comentarii specifice cu privire la testul</p>	

	<p>beneficiului principal. De exemplu:</p> <p>Olanda – sunt listate cinci cazuri in care un avantaj fiscal poate fi realizat (lista nu se considera exhaustiva): o suma nu este inclusa in baza impozabila; contribuabilul beneficiaza de o deducere; re realizeaza o pierdere fiscala; nu se datoreaza impozit cu retinere la sursa; se obtine credit fiscal pentru impozite platite in strainatate.</p> <p>In plus, se clarifica faptul ca un avantaj fiscal se considera a fi obtinut atunci cand realizarea acestui avantaj fiscal nu este o consecinta rezonabila, in concordanta cu principiile care stau la baza prevederilor fiscale relevante pentru aranjamentul transfrontalier respectiv si luand in considerare scopul si obiectivele de politica fiscala ale acestor prevederi. Testul beneficiului principal vizeaza beneficii fiscale generate atat in interiorul Uniunii Europene cat si in afara acesteia. In observatiile sale, Ministerul de Finante Olandez a mentionat ca testul beneficiului principal nu este indeplinit atunci cand se evita un dezavantaj fiscal – i.e. simplul fapt ca se evita dubla impozitare nu inseamna automat ca se indeplineste testul beneficiului principal.</p> <p>Luxemburg – in draftul de lege se face referire la Actiunea 12 din planul BEPS, unde se mentionaza ca testul beneficiului principal presupune o evaluare obiectiva a avantajelor fiscale prin</p>	
--	--	--

	<p>efectuarea unei comparatii intre beneficiul fiscal asteptat cu toate celelalte avantaje asteptate a fi obtinute dintr-un anumit aranjament.</p> <p>Semnul distinctiv A.1 (clauza de confidentialitate) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se clarifica faptul ca acest semn distinctiv nu urmareste raportarea clauzelor de confidentialitate standard, conform normelor legale / profesionale prevazute in termenii si conditiile generale. Astfel, pentru ca o clauza de confidentialitate sa intre in scopul raportarii, aceasta trebuie sa fie direct legata de (beneficiul fiscal care face obiectul) un anumit aranjament.</p> <p>Semnul distinctiv A.3 (documentatia standardizata) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se clarifica faptul ca documentele aferente unor produse bancare standard nu intra in scopul raportarii, atata timp cat beneficiul principal urmarit de produsul bancar respectiv nu este unul fiscal.</p> <p>Semnul distinctiv B.1 (achizitionarea unei companii care inregistreaza pierderi) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se clarifica faptul ca acest semn distinctiv se aplica atunci cand aranjamentul include o serie de pasi planificati in vederea achizitiei unei companii care inregistreaza pierderi, urmata de incheierea activitatii respectivei</p>	
--	---	--

	<p>companii si folosirea acelor pierderi pentru a reduce impozitele, printre altele, prin transferul pierderilor catre alta jurisdictie sau prin accelerarea folosirii lor.</p> <p>Semnul distinctiv B2. (conversia veniturilor in capital) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se mentioneaza faptul ca intentia acestui hallmark este de a cuprinde aranjamentele care rezulta in convertirea veniturilor in venituri care sunt impozitate la o rata mai mica sau sunt chiar scutite.</p> <p>Semnul distinctiv C.1. (plati transfrontaliere intra-grup deductibile)</p> <p>C1. b) sunt cumulate subpunctele i) – ii) si astfel nu este clar in ce conditii se aplica testul beneficiului principal sau nu – acest lucru trebuie obligatoriu mentionat in ghid, i.e. de introdus o mentiune conform careia testul beneficiul principal se aplica pentru C.1.b doar pentru cazul in care acea jurisdictie nu impune un impozit pe profit, impune un impozit pe profit la o cota egală cu zero ori mai mică de 1% si nu si pentru cazul in care jurisdictia destinatarului este inclusa într-o lista de jurisdictii ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante.</p>	
--	---	--

	<p>C.1.d) (regim fiscal preferential) - in ghidul emis de autoritatile olandeze se clarifica faptul ca un regim fiscal preferential exista atunci cand, spre exemplu, platile primite de beneficiari rezidenti sunt subiectul regimului special privind elementele de proprietate intelectuala (“patent box regime”). In plus, se mentioneaza ca aranjamentele care sunt subiectul unui regim fiscal preferential sunt desfasurate in conformitate cu legislatia si ca urmare, poate exista o prezumtie ca acordul nu are ca obiectiv obtinerea unui beneficiu fiscal.</p> <p>De clarificat notiunea de “contribuabil relevant”, in particular in ceea ce priveste semnele distinctive de la sectiunea C.1 b), c), d) – i.e. este acesta persoana care face plata sau persoana care primeste aceasta plata? In contextul in care s-a discutat excluderea micro-comaniilor din categoria regimurilor fiscale preferentiale, trebuie inteles daca persoana care face raportarea este nerezidentul care face o plata deductibila catre o micro-companie (si care nu se raporteaza la acest ghid) sau micro-compania care primeste o plata de la un nerezident (care corespunde unei cheltuieli deductibile a nerezidentului). Totusi, interpretarea conform careia “contribuabilul relevant” este destinatarul, nu se sustine in contextul semnului distinctiv C.1.b).</p> <p>Semnul distinctiv C.2. (deduceri de amortizare</p>	
--	---	--

	<p>multiple) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se clarifica faptul ca acest semn nu include situatiile in care amortizarile sunt solicitate la nivelul sediului central si la nivelul sediului permanent. Totusi, semnul distinctive se aplica acolo unde exista in fapt o dubla amortizare.</p> <p>Semnul distinctiv C.3. (Scutirea multipla de la dubla impunere) – in ghid se mentioneaza situatii in care exista mai multe cereri de scutire a impozitului, astfel incat efectiv nu se plateste impozit. Se face referire si la recomandarea Comisiei Europene din 6 decembrie 2012 în acest sens.</p> <p>Semnul distinctiv C.4. (diferenta materiala de valoare in cazul transferurilor de active) – ghidul emis de autoritatile olandeze mentioneaza ca alocarile intre o companie si sediul sau permanent intra in sfera de aplicare a acestui semn distinctiv. In cazurile in care una din cele doua tari nu recunoaste transferul (dar celalalta da), acest aranjament ar trebui sa fie considerat in sfera acestui semn distinctiv deoarece ar exista in mod obisnuit o diferenta materiala in remuneratie.</p> <p>Semnele distinctive D(1) si D(2) – in ghidul emis de autoritatile olandeze se precizeaza ca, daca unul dintre efectele unei reorganizari este ca sa se schimbe mai putina informatie decat inainte, fara ca aceasta reorganizare sa fie in vreun fel</p>	
--	---	--

	<p>implementata cu scopul subminarii obligatiilor de raportare, atunci aranjamentul respectiv nu intra in scopul acestui semn distinctiv. De asemenea, cheltuielile personale efectuate intr-un stat care nu aplica Standardul Comun de Raportare nu se raporteaza, intrcat se prezuma ca aceste cheltuieli nu sunt efectuate cu scopul de a submina o obligatie de raportare CRS.</p> <p>Semnul distinctiv E(1) (reglementari unilaterale privind zona de siguranta) - in ghidul emis de autoritatile olandeze se precizeaza ca standarde internationale care deriva din OECD TP Guildelines sau EU Joint TP Forum nu intra in aceasta categorie.</p> <p>Semn distinctiv E(2) - aliniat definitia HTVI la standardul definit de Ghidul OCDE.</p> <p>De clarificat daca tranzactiile situate sub plafoanele de materialitate din OPANAF 442/2016, pentru care nu exista obligatie de documentare, intra sub incidenta zona de siguranta unilaterala.</p> <p>Semnul distinctiv E(3) (transferuri de functii intra-grup) - in ghidul emis de autoritatile olandeze se precizeaza ca notiunea de "annual" se refera la anul financiar si nu la cel calendaristic. Un transfer de active/functii de la sediul central la un sediu</p>	
--	---	--

	<p>permanent (sau viceversa) intra de asemenea in sfera de aplicare a acestui semin distinctiv.</p>	
	<p><del>Paragraf nou</del></p> <p><del>Un aranjament reprezinta</del>  <del>(a) orice tranzactie, actiune, curs de actiune, curs de conduita, schema, plan sau propunere;</del>  <del>(b) orice acord, aranjament, intelegere, promisiune sau angajament, expres sau implicit, precum si</del>  <del>(c) orice combinatie a actiunilor mentionate la alineatele (a) si (b), indiferent daca au fost agreate sau puse in practica de una, doua sau mai multe persoane.</del> Paragraf nou</p> <p>Un aranjament reprezinta  (a) orice tranzactie, actiune, curs de actiune, curs de conduita, schema, plan sau propunere;  (b) orice acord, aranjament, intelegere, promisiune sau angajament, expres sau implicit, precum si  (c) orice combinatie a actiunilor mentionate la alineatele (a) si (b), indiferent daca au fost agreate sau puse in practica de una, doua sau mai multe persoane.</p>	<p>Este necesara clarificarea termenilor folositi pentru a evita raportarea unui numar mare de tranzactii care nu sunt conforme cu scopul acestei directive.</p>
	<p>Paragraf nou</p> <p>Termenul participant</p> <p>In sensul definitiei aranjamentului transfrontalier</p>	<p>Este necesara clarificarea termenilor folositi</p>

	<p>prevazuta la art.286, lit t), participant inseamna orice entitate care este subiect al tranzactiei, sau aranjamentul are implicatii asupra sa, indiferent daca aceasta are cunostinta sau nu de desfasurarea/beneficiile tranzactiei.</p> <p>In cazul in care un nerezident solicita unui intermediar roman un plan de restructurare a sucursalelor sale din Romania fara ca acestea sa fie implicate/notificate, participantii la tranzactie sunt considerati nerezidentul precum si sucursalele din Romania. Un participant la un aranjament transfrontalier nu devine automat contribuabil relevant. Pentru incadrarea acestuia in categoria contribuabililor relevanti trebuie avuta in vedere definitia prevazuta de art. 286, lit.w).</p>	
<p>Termenul “implică”</p> <p>Chiar dacă un aranjament transfrontalier “implica” sau nu mai multe jurisdicții fiscale, este important de stabilit dacă acesta este un aranjament raportabil.</p> <p>Pentru ca acordul să „implice” mai multe jurisdicții, putem considera că aceste jurisdicții ar trebui să aibă o importanță semnificativă pentru aranjament.</p> <p>Spre exemplu, o companie este rezidentă într-o singură jurisdicție, dar își desfășoară o parte din activitate printr-un sediu permanent într-o altă jurisdicție. Compania poate încheia un</p>	<p>Chiar dacă un aranjament transfrontalier “implica” sau nu mai multe jurisdicții fiscale, este important de stabilit dacă acesta este un aranjament raportabil.</p>	<p>Am eliminat sintagma termenul "implica intrucat am considerat-o redundanta. Daca un aranjament este transfrontalier el deja implica mai multe jurisdicții asa cum este mentionat si mai sus in primul alineat al Capitolului 2 al Ghidului.</p>

<p>aranjament prin intermediul sediului permanent care nu privește decât sediul permanent și partenerii rezidenți în jurisdicția în care se află sediul permanent, fără a exista alte implicații asupra altor jurisdicții. În acest caz, faptul că societatea este rezidentă fiscal într-o jurisdicție diferită de cea a partenerilor nu înseamnă că aranjamentul în sine „implică” mai multe jurisdicții. Aranjamentul din acest exemplu se consideră a fi între un sediu permanent stabilit în jurisdicția X și alte părți care de asemenea sunt rezidente în jurisdicția X, iar jurisdicția în care societatea este rezidentă fiscal nu este considerată relevantă pentru aranjament.</p>	<p>[...] Pentru ca <b>aranjamentul transfrontalier</b> să „implice” mai multe jurisdicții, putem considera că aceste jurisdicții ar trebui să aibă o importanță semnificativă pentru aranjament.</p> <p>Consideram oportuna introducerea mai multor exemple de posibile aranjamente transfrontaliere.</p> <p>de definit notiunea de “importanta semnificativa” sau de oferit criterii, exemple etc pentru a determina ce inseamna “semnificativ” (e.g. procent).</p>	<p>Coerenta termenilor utilizati, in acord cu terminologia definita in legislatia relevanta</p> <p>Pentru claritate</p>
<p>Astfel, stabilirea “implicării” mai multor jurisdicții, se raportează la analiza punctuală și a particularităților fiecărui aranjament.</p>		
	<p>Paragraf nou</p> <p>Intermediarii sau, dupa caz, contribuabilii relevanti verifica mai intai daca aranjamentul este unul transfrontalier si, numai in caz afirmativ, verifica in continuare daca aranjamentul transfrontalier este sau nu raportabil, prin prisma incidentei unuia sau mai multor semne distinctive descrise in Anexa 4 la Codul de procedura fiscala. In lipsa unui aranjament transfrontalier, acesta nu este</p>	<p>Necesitatea clarificarii ordinii in care este efectuata analiza de catre contribuabili si cand devinde incidenta procedura DAC6 prevazuta de Codul de procedura fiscala.</p>

	raportabil si nu este necesara analizarea indeplinirii conditiilor de raportare prevazute de art. 286 și urm. Codul de procedura fiscala.	
3. Intermediari		
<p>3.1 Definiție</p> <p>Conform art. 286 lit. v) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, intermediarul se definește ca:</p> <p>orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.</p> <p>De asemenea, înseamnă orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.</p>	<p>Introducere definitie pentru :</p> <p>a. Proiectare. Această acțiune se referă la planificarea, crearea, dezvoltarea sau formarea unei structuri fiscale.</p> <p>b. Comercializare. Un aranjament transfrontalier raportabil este comercializat pe piață de entitatea care face disponibil pe piață pentru terți acest aranjament.</p> <p>c. Organizare. Organizarea unui aranjament transfrontalier raportabil se concentrează în special pe aspectele administrative, pentru care intermediarul este, de exemplu, contractor general sau coordonator.</p> <p>d. Punerea la dispoziție în vederea implementării. Această acțiune include orice livrare cu sau fără plată pentru distribuire sau utilizare și se referă atât la cazul în care aranjamentul transfrontalier raportabil este pus la dispoziția unuia sau mai multor contribuabili relevanți, precum și la cazul în care aranjamentul transfrontalier raportabil nu este încă pus la dispoziția unui contribuabil relevant.</p> <p>Aceasta acțiune se referă la momentul în care un</p>	<p>Pentru clarificare.</p>

	<p>intermediar furnizează informații necesare pentru implementarea unui aranjament fiscal sau documente (contracte) unui potențial utilizator sau le pune la dispoziția acestuia din urmă în mod individual. Implementarea efectivă a structurii fiscale de către utilizator nu este necesară încă. Simpla furnizare de informații generale despre o structură fiscală, e.g. prin publicarea de informații pe Internet sau prin prezentarea publică a acestora nu constituie punere la dispoziție în vederea implementării.</p> <p>e. Gestionarea implementării. Această acțiune se referă la gestiunea responsabilă a implementării aranjamentului transfrontalier, după ce acesta a fost deja obținut de unul sau mai mulți contribuabili relevanți. Practic, gestionarea constă în furnizarea de suport pentru acești contribuabili cu privire la aceste aranjamente transfrontaliere. Gestionarea poate presupune una sau mai multe etape.</p> <p>Gestionarea implementării nu include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Întocmirea declarațiilor fiscale periodice pentru contribuabilul care a obținut aranjamentul transfrontalier ;</li> <li>- Întocmirea documentației de prețuri de transfer pentru perioade fiscale închise, pentru fluxuri aferente aranjamentului transfrontalier în cauză.</li> </ul>	
Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F.	Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F.	Trebuie detaliata exprimarea “sa furnizeze ANAF

<p>dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.</p>	<p>dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării <b>(cu titlu de exemplu: ..., ....)</b> În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.</p>	<p>dovezi ca nu a stiut si nu ar fi fost rezonabil sa stie”. Chiar daca nu pot fi cuprinse toate tipurile de dovezi, este indicat a se preciza cateva cu titlu de exemplu.</p>
<p>Definiția prevede astfel două tipuri distincte de intermediari:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. cei care proiectează, comercializează, organizează, pun la dispoziție pentru implementare sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil (în acest ghid vor fi denumiți „promotori”), și</li> <li>2. cei care oferă ajutor, asistență sau sfaturi în legătură cu proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile (în acest ghid vor fi denumiți „furnizori de servicii”).</li> </ol>	<p>Definiția prevede astfel două tipuri distincte de intermediari:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. cei care proiectează, comercializează, organizează, pun la dispoziție pentru implementare sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil (în acest ghid vor fi denumiți „promotori”), și</li> <li>2. cei care oferă ajutor, asistență sau sfaturi în legătură cu proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile (în acest ghid vor fi denumiți „furnizori de servicii”).</li> </ol> <p><b>În cazul unei persoane fizice angajată a unei companii și care întreprinde acțiuni în numele companiei angajatoare considerată a fi intermediar conform definiției, compania în sine și nu angajatul este considerată a fi intermediar și obligată să raporteze informațiile privind aranjamentele transfrontaliere. Aceeași regulă</b></p>	<p>Necesitatea definirii, centralizării și clarificării separate a caracteristicilor celor două categorii de intermediari cu mențiuni tot cuprinsul Ghidului; completarea cu situația colaboratorilor; clarificarea procedurii cu aplicarea dispozițiilor legate de secretul profesional.</p>

	<p>este aplicabilă în situația colaboratorilor care prestează servicii juridice, fiscale sau de consultanță și care își desfășoară activitatea în cadrul unei forme de exercitare a unei profesii reglementate de legi speciale.</p> <p>In situatia in care intermediarul face obiectul unei obligatii de pastrare a secretului profesional, acesta va raporta numai daca contribuabilul relevant ii va da acordul scris in aceasta privinta. In situatia in care contribuabilul relevant nu ii da acordul sau intermediarul nu primeste nici un raspuns de la contribuabilul relevant intr-un termen rezonabil (de exemplu, 10 zile inainte de expirarea termenului de raportare), care sa nu faca imposibila indeplinirea propriei obligatii de raportare si care sa fie dezvoltata in procedura interna, acesta este tinut de respectarea secretului profesional si va avea obligatia de a notifica alti intermediari cu privire la obligatia de raportare. In lipsa unor astfel de intermediari sau a unor informatii referitoare la existenta unor alti intermediari, va notifica contribuabilul relevant cu privire la obligatia de raportare.</p> <p>Definiția prevede astfel două tipuri distincte de intermediari:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. cei care proiectează, comercializează, organizează, pun la dispoziție pentru</li> </ol>	<p>Este necesara pentru a evita neclaritatea si interpretarile diferite in ceea ce priveste obligatia de raportare a furnizorilor de servicii.</p> <p>Informatiile fiind generale sau/si publice orice persoana interesata le poate obtine in mod liber si nu se poate considera ca persoana care le furnizeaza presteaza servicii de asistenta sau consiliere.</p>
--	---	---

	<p>implementare sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil (în acest ghid vor fi denumiți „promotori”), și</p> <p>2. cei care oferă ajutor, asistență sau sfaturi în legătură cu proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile (în acest ghid vor fi denumiți „furnizori de servicii”); <b>pentru a fi clasificata „drept furnizor de servicii” o persoana trebuie sa se afle intr-o relatie comerciala cu contribuabilul relevant, concretizata intr-un contract de prestari servicii asistenta/consultanta, un raport scris de consultanta si o factura.</b></p> <p><b>In situatia in care o persoana furnizeaza exclusiv informatii cu caracter general sau publice, cum ar fi buletine de informare periodice, cote de impozitare, extrase din legi, articole de lege sau din conventii de evitare a dublei impuneri, acorduri internationale, etc., nu se considera ca ofera ajutor, asistență sau sfaturi în legătură cu proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile si nu este considerata intermediar potrivit art. 286 lit. v) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală</b></p> <p>2. Cei care oferă ajutor, asistență sau sfaturi în</p>	<p>Reformularea clarifica faptul ca furnizarea unor detalii privind legislația fiscală dintr-o anumită jurisdicție (inclusiv pentru situații ipotetice) nu reprezintă proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile.</p>
--	---	--

	<p>legătură cu proiectarea, comercializarea, organizarea sau implementarea aranjamentelor transfrontaliere raportabile (în acest ghid vor fi denumiți „furnizori de servicii”). <b>Totuși, în cazurile în care acești furnizori de servicii au fost subcontractați de către alți consultanți / avocați pentru a furniza informații punctuale privind aspecte fiscale dintr-o anumită jurisdicție, fie generale, fie pentru situații ipotetice sau conceptualizate, entitatea care oferă astfel de ajutor, asistență sau sfaturi nu se va considera că deține informații cu privire la potențiala utilizare / înglobare a acestora în aranjamente transfrontaliere</b></p>	
<p>3.2 Promotori și furnizori de servicii</p>	<p><b>3.2 Tipuri de intermediari</b></p>	<p>Consideram ca reflecta mai mult cuprinsul</p>
<p>Indiferent dacă un intermediar este un “promotor” sau un “furnizor de servicii”, obligațiile de raportare rămân fundamental aceleași: intermediarii trebuie să raporteze aranjamentele transfrontaliere raportabile în care sunt implicați.</p> <p>În același timp, există următoarele aspecte ce diferențiază cele două categorii de intermediari:</p> <p>1. Furnizorul de servicii poate susține că nu deține calitatea de intermediar întrucât nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier,</p>	<p><del>În același timp, există următoarele aspecte ce diferențiază cele două categorii de intermediari:</del></p> <p>A. Furnizorii de servicii</p> <p>Furnizorul de servicii <b>trebuie sa raporteze, de asemenea, ”în termen de 30 de zile începând din ziua următoare datei la care au furnizat ajutor,</b></p>	<p>Clarificarea si detalierea obligatiilor de raportare a furnizorului de servicii</p>

<p>și astfel nu are obligații de raportare, respectiv, 2. Existența unei obligații de raportare pentru furnizorii de servicii care prevede că “În termen de 30 de zile, intermediarii raportează 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.”</p>	<p><b>asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane”</b>. Astfel, furnizorul de servicii, poate susține că nu deține calitatea de intermediar întrucât nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicat într-un aranjament transfrontalier, și astfel nu are obligații de raportare.</p> <p><del>2. Existența unei obligații de raportare pentru furnizorii de servicii care prevede că “În termen de 30 de zile, intermediarii raportează 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.”</del></p>	
<p>În cazul furnizorilor de servicii care ar putea susține că nu au știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea lor într-un aranjament transfrontalier, subzistă posibilitatea ca un furnizor de servicii să fie implicat într-o anumită măsură în cadrul unui aranjament mai larg, cum ar fi de exemplu o bancă ce asigură finanțare. Este posibil ca repectiva bancă să nu cunoască întregul aranjament sau că acesta se înscrie în semnele distinctive ale unui aranjament transfrontalier raportabil. Într-un astfel de caz, în mod rezonabil, se poate considera că banca nu trebuie să declare informațiile despre</p>	<p>În cazul furnizorilor de servicii care ar putea susține că nu au știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea lor într-un aranjament transfrontalier, subzistă posibilitatea ca un furnizor de servicii să fie implicat într-o anumită măsură în cadrul unui aranjament mai larg, cum ar fi de exemplu o bancă ce asigură finanțare <b>sau un consultant fiscal sau expert contabil angajat in baza unui contract general de prestari servicii profesionale</b>. Este posibil ca repectiva bancă sau <b>respectivul expert contabil sau consultant fiscal</b> să nu cunoască întregul aranjament sau <b>faptul</b> că acesta se înscrie în semnele distinctive ale unui</p>	<p>Extinderea exemplului este necesara pentru a evita interpretari gresite din partea autoritatilor si pentru a clarifica obligatiile de raportare nu numai ale bancilor ci si ale altor posibili intermediari.</p>

<p>aranjament și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p>	<p>aranjament transfrontalier raportabil. Într-un astfel de caz, în mod rezonabil, se poate considera că banca, <b>consultantul fiscal sau expertul contabil</b> nu trebuie să declare informațiile despre aranjament și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p> <p>[...]</p> <p>Este posibil ca repectiva bancă să nu cunoască întregul aranjament sau <b>că întregul aranjament</b> se înscrie în semnele distinctive ale unui aranjament transfrontalier raportabil. Într-un astfel de caz, în mod rezonabil, se poate considera că banca nu trebuie să declare informațiile despre aranjament <b>intrucat</b> nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier <b>raportabil</b>.</p> <p>În cazul furnizorilor de servicii care ar putea susține că nu au știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea lor într-un aranjament transfrontalier, subzistă posibilitatea ca un furnizor de servicii să fie implicat într-o anumita măsură în cadrul unui aranjament mai larg, cum ar fi de exemplu o bancă ce asigură finanțare. Este posibil ca repectiva bancă să nu cunoască întregul aranjament sau că acesta se înscrie în semnele distinctive ale unui aranjament transfrontalier raportabil. Într-un astfel de caz, în mod rezonabil,</p>	<p>Pentru claritate</p> <p>Este necesara o interpretare clara, care sa elimine incertitudinea lui,, poate”, in cazul in care toate premisele expuse in acest caz sunt indeplinite: furnizorul de servicii banca nu cunoaste întregul aranjament sau nu cunoaste ca acesta se înscrie în semnele distinctive ale unui aranjament transfrontalier raportabil.</p>
--	---	---

	<p><b>se considera</b> că banca nu trebuie să declare informațiile despre aranjament și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p>	
<p>Totodată este de așteptat ca furnizorii de servicii să respecte normele de precauție privind tranzacțiile și clienții în cauză. În cazul în care un furnizor de servicii nu aplică normele de precauție în mod corect sau intenționat sunt aplicabile eronat, se poate considera că a știut și că era rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p>	<p>Totodată este de așteptat ca furnizorii de servicii să elaboreze <b>norme interne de analiza a aranjamentelor transfrontaliere care sa permita intr-o abordare rezonabila si obiectiva determinarea daca acestea sunt sau nu raportabile pentru indeplinirea obligatiei conform prevederilor art. 286 si urm. Cod procedura fiscala.</b> În cazul în care un furnizor de servicii <b>nu aplică și nu respecta propriile norme interne de precauție în mod corect</b> sau acestea sunt intenționat aplicate eronat, se poate considera că a știut și că era rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p> <p>Totodată este de așteptat ca furnizorii de servicii să respecte normele de precauție privind tranzacțiile și clienții în cauză, <b>respectiv procedurile interne de cunoaștere a clienților și procedurile privind combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului, așa cum sunt stabilite de legislația în vigoare.</b> În cazul în care un furnizor de servicii nu aplică normele de precauție în mod corect sau intenționat sunt aplicabile eronat, se poate considera că a știut și că era rezonabil de așteptat</p>	<p>Precizarea clară cu privire la obiectul normelor de precauțiune</p> <p>De detaliat daca termenul „norme de precautie” se refera la prevederile Codului de procedura fiscala cuprinse in Anexa 1 „Norme de raportare si de precautie pentru schimbul de informatii referitoare la conturile financiare” si Anexa 2 „Norme suplimentare de raportare si de precautie pentru schimbul de informatii referitoare la conturile financiare”. Apreciem necesara definirea concreta a normelor de precautie si includerea unui exemplu.</p> <p>Cu privire la paragraful „In cazul in care furnizorul de servicii nu aplica normele de precautie in mod corect” – faptul ca respectivele norme nu au fost aplicate in mod corect nu poate duce in mod implicit la concluzia ca furnizorul de servicii avea sau ar fi fost rezonabil sa fi avut cunostinta despre aranjament. In astfel de cazuri poate fi vorba mai degraba de o greseala operationala sau de o eroare legata de interpretare a normelor de precautie din partea furnizorului de servicii. In acest sens recomandam eliminarea termenului</p>

	<p>să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p>	<p>„in mod corect”.</p>
	<p>Paragrafe noi</p> <p>Dacă un promotor cunoaște aranjamentul transfrontalier prin prisma implicării sale în proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării, în cazul furnizorului de servicii se presupune că acesta oferă ajutor, asistență sau consiliere în privința acestor activități. În sens larg, termenii ajutor, asistență sau consiliere, pot face referire la furnizarea finanțării, expertiză sau cunoștințe, respectiv oferirea de asistență contabilă.</p> <p>În cazul în care o entitate oferă ajutor, asistență sau consiliere, se ridică problema dacă acestea au fost folosite în sensul proiectării, comercializării, organizării, punerii la dispoziție în vederea implementării sau gestionării implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Cu titlu de exemplu, o bancă ce oferă finanțare unei companii ce a beneficiat de un aranjament transfrontatlier implementat de către un terț promotor, se consideră că a oferit ajutor în privința gestionării implementării aranjamentului. Totuși, banca va fi intermediar in acest caz, doar</p>	<p>Clarificarea si detalierea obligatiilor de raportare a furnizorului de servicii.</p>

	<p>daca se poate considera in mod rezonabil ca a stiut sau ar fi trebuit sa stie ca aranjamentul este raportabil.</p> <p>Conform definiției “intermediarului”, nu se consideră “furnizor de servicii” o persoană care ajunge să aibă ulterior cunoștință despre un aranjament. Spre exemplu, un auditor care examinează documentele contabile ale unei companii, identifică o anumită tranzacție raportabilă. În acest caz, auditorul nu poate fi considerat “intermediar” doar pentru că a avut cunoștință despre aranjament, atâta timp cât nu există alte elemente care să îl plaseze în categoria intermediarilor. Faptul că auditorul a aflat despre aranjament după ce acesta a fost implementat, se consideră că auditorul nu a furnizat “ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.”</p> <p>B. Promotorii</p> <p>Pe de altă parte, această situație nu se poate extrapola și în cazul promotorilor. În cazul unei entități care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea</p>	
--	---	--

	<p>unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării, se poate considera în mod rezonabil că deține informațiile privind întregul aranjament, asupra modului de funcționare și asupra efectelor sale. Nu există astfel circumstanțe pe care promotorul le-ar putea invoca în sensul necunoașterii sau că nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p> <p>Aceasta intrucat existența unei obligații de raportare pentru promotori care prevede că “în termen de 30 de zile, intermediarii raportează 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.”, respectiv, de la data la care</p> <p>”a) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziție în vederea implementării; sau          b) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementare; sau          c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.”</p>	
<p>Pe de altă parte, această situație nu se poate extrapola și în cazul promotorilor. În cazul unei</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p>	<p>idem</p>

<p>entități care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării, se poate considera în mod rezonabil că deține informațiile privind întregul aranjament, asupra modului de funcționare și asupra efectelor sale. Nu există astfel circumstanțe pe care promoterul le-ar putea invoca în sensul necunoașterii sau că nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe despre implicarea într-un aranjament transfrontalier.</p>		
<p>3.3 Furnizorii de servicii</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p>	<p>idem</p>
<p>Dacă un promotor cunoaște aranjamentul transfrontalier prin prisma implicării sale în proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării, în cazul furnizorului de servicii se presupune că acesta oferă ajutor, asistență sau consiliere în privința acestor activități. În sens larg, termenii ajutor, asistență sau consiliere, pot face referire la furnizarea finanțării, expertiză sau cunoștințe, respectiv oferirea de asistență contabilă.</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p> <p>(..) În sens larg, termenii ajutor, asistență sau consiliere, pot face referire și la furnizarea finanțării, expertiză sau cunoștințe, respectiv oferirea de asistență contabilă și fiscală.</p>	<p>Idem</p> <p>ALTERNATIV: Clarificare necesară pentru a evita situațiile în care s-ar putea interpreta ca doar activitățile enumerate pot constitui "ajutor, asistență sau consiliere".</p>
<p>În cazul în care o entitate oferă ajutor, asistență sau consiliere, se ridică problema dacă acestea au</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p>	<p>Idem</p>

<p>fost folosite în sensul proiectării, comercializării, organizării, punerii la dispoziție în vederea implementării sau gestionării implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Cu titlu de exemplu, o bancă ce oferă finanțare unei companii ce a beneficiat de un aranjament transfrontalier implementat de către un terț promotor, se consideră că a oferit ajutor în privința gestionării implementării aranjamentului.</p>	<p>3.3 (...)</p> <p>Cu titlu de exemplu, o bancă ce oferă finanțare unei companii ce a beneficiat de un aranjament transfrontalier implementat de către un terț promotor, se consideră că a oferit ajutor în privința gestionării implementării aranjamentului. Totuși, banca nu este considerată intermediar dacă nu a știut sau nu ar fi fost rezonabil să știe că a fost implicată într-un aranjament raportabil.</p> <p>Având în vedere exemplul de la punctul 3.2 propunem următoarea reformulare:</p> <p>În cazul în care o entitate oferă ajutor, asistență sau consiliere, se ridică problema dacă acestea au fost folosite în sensul proiectării, comercializării, organizării, punerii la dispoziție în vederea implementării sau gestionării implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Cu titlu de exemplu, o bancă ce oferă finanțare unei companii ce a beneficiat de un aranjament transfrontalier implementat de către un terț promotor, se consideră că a oferit ajutor în privința gestionării implementării aranjamentului și are obligații de raportare doar dacă deține informații ca respectivul aranjament face obiectul raportării.</p>	<p>Exemplul propus se află în contradicție cu cel de la secțiunea 3.2, unde aceeași activitate de finanțare nu dădea naștere unei obligații de raportare. Am completat cu circumstanțierea necesară.</p>
---	---	--

<p>Conform definiției “intermediarului”, nu se consideră “furnizor de servicii” o persoană care ajunge să aibe ulterior cunoștință despre un aranjament. Spre exemplu, un auditor care examinează documentele contabile ale unei companii, identifică o anumită tranzacție raportabilă. În acest caz, auditorul nu poate fi considerat “intermediar” doar pentru că a avut cunoștință despre aranjament, atâta timp cât nu există alte elemente care să îl plaseze în categoria intermediarilor. Faptul că auditorul a aflat despre aranjament după ce acesta a fost implementat, se consideră că auditorul nu a furnizat “ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.”</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p> <p>Cu privire la tipuri de asistență pe care o oferă un intermediar și care nu intră în sfera obligațiilor de notificare: ghidul face referire numai la auditori; în linie cu exemplele din alte țări, ar trebui adăugate și alte exemple, cum sunt: depunerea / pregătirea declarațiilor fiscale; o revizuire fiscală pentru tranzacțiile efectuate în perioadele anterioare; tranzacții de tip due diligence; o revizuire a tranzacțiilor efectuate de o societate pentru a stabili obligația de raportare conform DAC 6 (dar în implementarea cărora persoana care face revizuirea nu a fost implicată).</p> <p>Conform definiției “intermediarului”, nu se consideră “furnizor de servicii” o persoană care ajunge să aibe <b>ulterior</b> cunoștință despre un aranjament. Spre exemplu, un auditor, un <b>expert contabil, un consultant fiscal care examinează documentele contabile ale unei companii după ce au fost întocmite sub responsabilitatea managementului acelei companii și/sau le folosește în vederea întocmirii evidentelor contabile sau fiscale, după caz</b>, identifică o anumită tranzacție raportabilă. În acest caz, auditorul, <b>consultantul fiscal, expertul contabil</b> nu poate fi considerat “intermediar” doar pentru că a avut cunoștință despre aranjament, atâta timp cât nu există alte elemente care să îl plaseze în</p>	<p>Idem</p> <p>Considerăm necesară completarea listei de exemple, pentru a evita pe cât posibil interpretările diferite ale autorităților de control și pentru să clarificăm obligațiile de raportare unor categorii profesionale importante cum sunt experții contabili și consultanții fiscali.</p> <p>Pentru clarificare.</p> <p>Adițional, în aceeași sferă, considerăm utilă clarificarea asistenței acordate contribuabililor în cazul obținerii Acordurilor de Preț în Avans (care presupune negocierea și aprobarea condițiilor acestuia de către autoritățile fiscale din două sau mai multe jurisdicții) constituie “ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.”</p>
---	--	---

	<p>categoria intermediarilor. Faptul că respectiva persoana a aflat despre aranjament după ce acesta a fost implementat, nu poate fi interpretat că respectiva persoana a furnizat “ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.”</p> <p>Conform definiției “intermediarului”, nu se consideră “furnizor de servicii” o persoană care ajunge să aibe ulterior cunoștință despre un aranjament. Spre exemplu, un auditor care examinează documentele contabile ale unei companii, identifică o anumită tranzacție raportabilă. În acest caz, auditorul nu poate fi considerat “intermediar” doar pentru că a avut cunoștință despre aranjament, atâta timp cât nu există alte elemente care să îl plaseze în categoria intermediarilor. Faptul că auditorul a aflat despre aranjament după ce acesta a fost implementat, se consideră că auditorul nu a furnizat “ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.”</p> <p><b>Un exemplu similar este reprezentat de diverse servicii de asistență fiscală care presupun o</b></p>	<p>Consideram necesar a se adauga anumite exemple referitoare la exceptii aplicabile institutiilor bancare, intrucat, prin natura activitatii lor, aceste institutii pot efectua analize asupra situatiei financiare aferenta clientilor din perioadelor anterioare deschiderii relatiei cu banca.</p> <p>Astfel, daca o institutie bancara examineaza documentele financiar-contabile aferente unui client in scopul acordarii unui produs bancar si identifica existenta unei tranzactii raportabile care a avut loc la un moment anterior si care nu este finantata prin intermediul produsului bancar oferit clientului, nu se poate considera ca respectiva institutie bancara indeplineste rolul de Intermediar si in consecinta nu are obligatii de raportare a respectivei tranzactii.</p> <p>De asemenea, in cazul in care la momentul efectuarii unei plati/virament, banca intra in posesia unor documente justificative legate de un aranjament transfrontalier initiat anterior platii si la care banca nu a participat in calitate de promotor sau furnizor de servicii, nu va avea obligatii de raportare.</p>
--	---	---

	<p>analiză ex-post, precum întocmirea documentației de prețuri de transfer pentru perioade fiscale încheiate sau proiecte de revizuire fiscală pentru perioade fiscale încheiate. Și în astfel de cazuri, persoana care prestează astfel de servicii și ajunge să aibe ulterior cunoștință despre un aranjament nu se consideră „furnizor de servicii”</p>	
3.4 Intermediarul	Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus	idem
<p>În cazul unei persoane fizice angajată a unei companii și care întreprinde acțiuni în numele companiei angajatoare considerată a fi intermediar conform definiției, compania în sine și nu angajatul este considerată a fi intermediar și obligată să raporteze informațiile privind aranjamentele transfrontaliere.</p>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p> <p>În cazul unei persoane fizice angajată a unei companii și care întreprinde acțiuni în numele companiei angajatoare considerată a fi intermediar conform definiției, compania în sine și nu angajatul este considerată a fi intermediar și obligată să raporteze informațiile privind aranjamentele transfrontaliere.</p> <p><b>Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții suplimentare:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;</li> <li>2. să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;</li> <li>3. să fie constituită în România sau să fie</li> </ol>	<p>Se repetă ALTERNATIV</p> <p>Pentru claritate. Sancțiunile aplicabile în cazul conformării necorespunzătoare sunt aplicabile companiei pentru care persoana fizică întreprinde îndeplinirea obligației de raportare.</p>

	<p>reglementată de legislația națională a României; 4. să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România;</p> <p>În această situație, în cazul unei conformări necorespunzătoare cerințelor impuse de Ordonanța Nr. 5/2020, persoana pasibilă de sancțiuni este compania în numele căreia este întreprinsă obligația de raportare (intermediar, respectiv contribuabil relevant caruia ii revine obligatia de raportare) și nu angajatul acesteia.</p> <p>În cazul unei persoane fizice angajată a unei companii și care întreprinde acțiuni în numele companiei angajatoare considerată a fi intermediar, <b>respectiv contribuabil relevant caruia ii revine obligatia de raportare, dupa caz, conform definiției</b>, compania în sine și nu angajatul este considerată a fi intermediar/<b>contribuabil relevant</b> și obligată să raporteze informațiile privind aranjamentele transfrontaliere.</p>	<p>Limitarea de responsabilitate trebuie sa fie identica in cazul angajatilor intermediarilor si respectiv ai contribuabililor relevanti carora le revine obligatia de raportare.</p>
<p>Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre următoarele condiții suplimentare:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;</li> <li>2. să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate</li> </ol>	<p>Se elimină și se înlocuiește cu cele de mai sus</p>	<p>Se repetă</p>

<p>serviciile legate de aranjamentul în cauză;          3. să fie constituită în România sau să fie reglementată de legislația națională a României;          4. să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România;</p>		
	<p><b>Secțiune nouă</b></p> <p><b>4. Data nasterii obligatiei de raportare</b></p> <p>Intermediarii au obligația de a raporta aranjamentul transfrontalier în termen de 30 zile de la:</p> <p style="padding-left: 40px;">a) data la care aranjamentul este pus la dispoziție în vederea implementării.</p> <p>Aranjamentul este considerat a fi pus la dispoziție atunci când ....</p> <p style="padding-left: 40px;">b) data la care aranjamentul este pregătit pentru implementare;</p> <p>Aranjamentul este considerat a fi pus la dispoziție atunci când ....</p> <p style="padding-left: 40px;">c) data la care s-a făcut primul pas în demersul de implementare;</p>	<p>Este necesară clarificarea și diferențierea momentului nasterii obligației de raportare prin prisma celor 3 cazuri prevăzute de lege și inserarea unor exemple:</p> <p>(i) Ce înseamnă punere la dispoziție și exemple;</p> <p>(ii) Ce înseamnă că aranjamentul este pregătit pentru implementare și exemple;</p> <p>(iii) Ce înseamnă primul pas în demersul de implementare și exemple;</p>

	<p>Aranjamentul este considerat a fi pus la dispoziție atunci când ....</p> <p>Cu privire la modalitatea de calcul a termenului de raportare (i.e 30 de zile) – aceasta se calculeaza din ziua urmatoarei datei la care aranjamentul tranfrontalier este pus la dispozitie in vederea implementarii / este pregatit pentru implementare sau din momentul in care a fost facut primul pas in demersul de implementare. In acest sens, se smite nevoie unor detalii suplimentare cu privire la fiecare dintre aceste notiuni, i.e. “pus la dispozitie” vs “pregatit pentru implementare” vs “primul pas”;</p> <p>De exemplu, conform instructiunilor emise de autoritatile olandeze, “pregatit pentru implementare” inseamna ca unul sau mai multi contribuabili care participa la implementare sunt identificati si ca exista un acord cu privire la implementarea aranjamentului respectiv; in plus, se precizeaza ca doar asistenta specifica si detaliata ar putea atrage obligatia de raportare, si nu idei/scenarii care sunt discutate pe scurt.</p>	
	<p>3.5 Cunoaștere, posesie sau control          Pentru a fi raportate de un intermediar, informațiile trebuie să fie în cunoștința, posesia sau controlul său. Orice persoană, în îndeplinirea obligației sale de raportare, trebuie să țină cont de</p>	<p>Pentru claritate. În îndeplinirea obligației de raportare, un intermediar nu ar trebui să analizeze informațiile disponibile la nivelul întregii sale organizații pentru a găsi toate informațiile deținute în raport cu un contribuabil relevant și</p>

	<p>informațiile pe care le cunoaște și informațiile care îi sunt disponibile. Aceasta ar trebui să examineze documentele și informațiile privind aranjamentul pentru a identifica informațiile care sunt raportabile.</p> <p>În îndeplinirea obligației de raportare, un intermediar nu trebuie să analizeze informațiile disponibile la nivelul întregii sale organizații pentru a încerca să găsească toate informațiile deținute în raport cu un contribuabil relevant doar pentru a vedea dacă această informație este relevantă. Cu toate acestea, acolo unde există un efort deliberat de a împărți munca și cunoștințele între oamenii care lucrează la un anumit aranjament, în încercarea de a face ca anumite informații să nu fie raportate, ANAF va putea considera că în acest caz, informațiile erau în cunoștința, posesia sau controlul intermediarului.</p>	<p>determina dacă această informație este relevantă. Intermediarii nu ar trebui totuși să împartă munca și cunoștințele între oameni în mod deliberat cu scopul de a face anumite informații neraportabile.</p>
4. Contribuabil relevant		
<p>Conform definiției, contribuabilul relevant nu trebuie să fie rezident în România. Chiar dacă o persoană nu a implementat, nu a decis încă dacă să implementeze un anumit aranjament sau nu a început implementarea efectivă, simplul fapt că există în posesia sa un aranjament care este pregătit de implementare, persoana respectivă poate fi considerată contribuabil relevant.</p>	<p>Conform definiției, contribuabilul relevant nu <b>este obligatoriu</b> să fie rezident în România. Chiar dacă o persoană nu a implementat, nu a decis încă dacă să implementeze un anumit aranjament sau nu a început implementarea efectivă, simplul fapt că există în posesia sa un aranjament care este pregătit de implementare, persoana respectivă poate fi considerată contribuabil relevant.</p>	<p>O mai bună clarificare. Conform formularii inițiale se poate înțelege că doar contribuabilii nerezidenți pot fi contribuabili relevanți. Conform definiției, contribuabilul relevant nu trebuie să fie rezident <b>fiscal</b> în România.</p> <p>Va rugăm să detaliați dacă conform definiției trebuie luată în considerare rezidența fiscală sau</p>

		<p>cea de domiciliu a contribuabilului relevant. Totodata va rugam sa clarificati, daca in scopul raportarii DAC 6 intra doar tranzactiile efectuate de intermediari cu contribuabili relevanti nerezidenti si cum putem stabili daca aranjamentul transfrontalier implica sau nu mai multe jurisdicii.</p>
<p>Punerea la dispoziția eventualilor clienți a unui aranjament transfrontalier se poate realiza prin promovarea sa în mediul on-line sau chiar în mod direct potențialului client. Nu este necesar ca aranjamentul să conțină toate detaliile sau să fie finalizat pentru ca acesta să poată fi pus la dispoziția clienților, atâta timp cât esența aranjamentului rămâne identificabilă. În acest sens este relevantă situația în care un aranjament proiectat și oferit unui client pe care acesta totuși nu îl implementează, este considerat că a fost “pus la dispoziție” și prin urmare este un aranjament transfrontalier raportabil.</p>	<p>Punerea la dispoziția eventualilor clienți a unui aranjament transfrontalier se poate realiza prin promovarea sa în mediul on-line sau chiar în mod direct potențialului client. Nu este necesar ca aranjamentul să conțină toate detaliile sau să fie finalizat pentru ca acesta să poată fi pus la dispoziția clienților, atâta timp cât esența aranjamentului rămâne identificabilă <b>[Consideram relevant sa fie clarificat care sunt criteriile in functie de care se determina existenta tuturor detaliilor sau ca esenta aranjamentului a fost transmisa contribuabilului]</b>. În acest sens este relevantă situația în care un aranjament proiectat și oferit unui client pe care acesta totuși nu îl implementează, este considerat că a fost “pus la dispoziție” și prin urmare este un aranjament transfrontalier raportabil.</p> <p><del>Punerea la dispoziția eventualilor clienți a unui aranjament transfrontalier raportabil se poate realiza prin promovarea sa în mediul on-line sau chiar în mod direct potențialului client. Nu este</del></p>	<p>Exprimarea din formularea initiala este foarte vaga si neclara (e.g. promovarea se poate face prin mai multe mijloace, nu doar in mediul online). De asemenea, promovarea pe website a unui aranjament transfrontalier raportabil nu permite identificarea contribuabilului relevant si in consecinta nu se poate face raportarea aranjamentului respectiv. Prin urmare am propus eliminarea pasajelor neclare (cel putin pana la clarificare) si adugarea te formulari noi, mai clare.</p>

	<p>necesar ca aranjamentul să conțină toate detaliile sau să fie finalizat pentru ca acesta să poată fi pus la dispoziția clienților, atâta timp cât esența aranjamentului rămâne identificabilă. În acest sens <del>este relevantă situația în care</del> un aranjament <b>transfrontalier raportabil care este</b> proiectat și oferit unui client <del>pe care, acesta totuși, nu îl implementează, este considerat că a fost “pus la dispoziție” și prin urmare, trebuie raportat este este un aranjament transfrontalier raportabil.</del></p> <p>Punerea la dispoziția eventualilor clienți a unui aranjament transfrontalier se poate realiza prin <del>promovarea sa în mediul on-line</del> transmiterea în mod direct potențialului client.</p>	<p>Prin sintagma “promovarea in mediul online” se poate intelege si publicarea pe website, de exemplu? In acest caz, promotorul (intermediarul) se află în imposibilitatea de a determina dacă aranjamentul a ajuns în posesia unui contribuabil relevant. În plus, simpla promovare a unui aranjament nu pare a fi în spiritul Directivei, în condițiile în care activitatea unui intermediar presupune prestarea unui serviciu. În condițiile în care simpla promovare nu conduce la o relație contractuală și prestarea unui serviciu, această activitate nu poate fi considerată ca reprezentând o punere la dispoziție a unui aranjament transfrontalier.</p>
<p>Obligația de raportare a unui aranjament transfrontalier cade în sarcina contribuabilului relevant doar în situația în care nu există un intermediar care să aibe obligația de a raporta informațiile privind respectivul aranjament. Distingem două situații posibile în acest caz: nu există intermediar sau intermediarul nu are obligația de raportare fiind invocată obligația de păstrare a secretului profesional.</p>	<p><b>In categoria intermediarilor care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional, intra toti acei intermediari care sunt obligati sa respecte secretul profesional prin legea de organizare a profesiei sau prin alte acte normative secundare adoptate de organismele profesionale in aplicarea legilor speciale de organizare a profesiilor sau activitatilor respective.</b></p> <p>(..) Sunt tinuti de secretul profesional, fara limitare,</p>	<p>Există și situația în care obligația de păstrare a secretului profesional nu rezulta dintr-o lege, în sens strict, ci din legislația secundară de organizare a profesiei - exemplu, contabilitii.</p> <p>De clarificat care sunt categoriile profesionale cărora le revine obligația de păstrare a secretului profesional, conform legii.</p>

	<p>avocatii, institutiile de credit, consultantii fiscali, etc.</p>	<p>Va rugam sa mentionati in ce situatii poate fi invocata de intermediar obligatia de pastrare a secretului profesional. Cum poate fi dovedita aceasta obligatie de pastrare a secretului profesional (exemplu: lege, clauze in contractul incheiat de intermediar cu respectivul contribuabil relevant).</p>
<p>În cazul în care contribuabilul relevant are obligația de raportare a informațiilor privind aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, aceste informații sunt raportate numai autorităților competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:</p> <p>a) statul membru în care contribuabilul relevant își are rezidența fiscală;</p> <p>b) statul membru în care contribuabilul relevant are un sediu permanent care beneficiază de aranjamentul în cauză;</p> <p>c) statul membru în care contribuabilul relevant obține venituri sau generează profituri, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru;</p> <p>d) statul membru în care contribuabilul relevant desfășoară o activitate, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru.</p>	<p>În cazul în care mai mulți intermediari sau contribuabili relevanți au obligația de a furniza informații privind aranjamentele transfrontaliere, oricare dintre ei va exonerat de la obligația de a declara, dacă fac dovada concludentă că informațiile relevante au fost deja raportate de un alt intermediar sau contribuabil relevant, <b>respectiv furnizarea numărului de identificare al raportării realizate de către un alt intermediar sau contribuabil relevant.</b></p>	<p>Pentru clarificare.</p>

	<p><b>Secțiune nouă</b></p> <p>5. Persoana afectata</p>	<p>Este necesara definirea clara a notiunii de "persoana afectata" in contextul existentei acesteia in lege si includerii sale in formular.</p>
<p>5. Condițiile si termenele schimbului automat obligatoriu de informații</p>	<p>Modificare denumire secțiune în <b>6. Tipuri de obligații de raportare</b></p>	<p>Pentru a evidentia mai bine continutul sectiunii</p>
<p>În termen de 30 de zile, intermediarii raportează 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.</p> <p>(2) În funcție de momentul la care survine mai întâi oricare dintre cazurile de mai jos, termenul de 30 de zile de la alin. (1) începe să curgă:</p> <p>a) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziție în vederea implementării; sau</p> <p>b) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementare; sau</p> <p>c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării.</p>	<p>Clarificare. Ordonanța Nr. 5/2020 nu distinge cu privire la calculul celor 30 de zile ca termen de raportare către ANAF în cazul intermediarilor ce pot raporta aranjamente transfrontaliere doar în baza acordului scris al contribuabilului relevant.</p> <p>Întrucât calculul termenului de raportare prin referință la alin. (1) ar putea pune intermediarul într-o poziție de neconformare implicită (dacă acesta raportează în afara celor 30 de zile calculate conform alin. (1)), considerăm că cele 30 de zile ar trebui calculate prin raportare la primirea acordului scris al contribuabilului relevant in această privință</p>	<p>Va rugam sa clarificati ce conditii trebuie indeplinite pentru a putea considera ca aranjamentul tranfrontalier care face obiectul raportarii este pus la dispozitie in vederea implementarii.</p> <p>Va rugam sa clarificati ce conditii trebuie indeplinite pentru a putea considera ca aranjamentul tranfrontalier care face obiectul raportarii este pregatit pentru implementare.</p> <p>Va rugam sa clarificati ce conditii trebuie indeplinite pentru a putea considera ca a fost facut primul pas in demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportarii.</p>
<p>Există o condiție suplimentară de raportare pentru intermediarii considerați "furnizori de servicii" și care au obligația de raporta A.N.A.F. informațiile relevante în termen de 30 de zile</p>	<p>În cazul intermediarilor care, potrivit legii, fac obiectul unei obligații de păstrare a secretului profesional și raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării cu</p>	<p>Din acest paragraf reiese faptul ca aceasta conditie este aditionala celor trei cazuri prevazute mai sus. Va rugam sa clarificati daca in cazul intermediarilor incadrati ca „furnizori de servicii”,</p>

<p>începând din ziua următoare datei la care au furnizat, cu privire la un aranjament, ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.</p>	<p>acordul scris al contribuabilului relevant, termenul de 30 de zile de la alin. (1) începe să curgă de la data la care intermediarul primește acordul scris al contribuabilului relevant cu privire la raportarea aranjamentului transfrontalier respectiv.</p>	<p>obligatia de raportare intervine doar în termen de 30 de zile începând cu ziua următoare datei la care au furnizat, cu privire la un aranjament, ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.</p>
<p>Totodată, când prima etapă a implementării a fost inițiată între data de 25 iunie 2018 și data de 1 iulie 2020, Intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, raportează informațiile privind aranjamentele transfrontaliere până la data de 31 august 2020.</p>	<p>Totodată, când prima etapă a implementării a fost inițiată între data de 25 iunie 2018 și data de 1 iulie 2020, Intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, raportează informațiile privind aranjamentele transfrontaliere până la data de 31 august 2020.</p> <p><b>Aranjamentele transfrontaliere implementate înainte de 25 iunie 2018, nu fac obiectul raportării.</b></p> <p>Cu privire la identificarea tranzacțiilor raportabile pentru perioada de tranziție: de clarificat cum se vor identifica acestea; mai precis, în forma transpusă a Directivei nu se mai face referire la tranzacțiile al caror prim pas a fost implementat după data de 25 iunie 2018 (asa cum prevede textul original al Directivei); astfel, trebuie clarificat care a fost motivul devierii de la textul original și cum se identifica tranzacțiile care intra în scopul raportării pentru perioada de tranziție</p>	<p>Va rugam sa tineti cont de faptul ca prevederile Ordonantei nr. 5/28.01.2020 nu limiteaza raportarea aranjamentelor transfrontaliere istorice doar la acele tranzactii pentru care a fost initiata prima etapa a implementarii între data de 25 iunie 2018 și data de 1 iulie 2020. Astfel, recomandarea noastra este modificarea ordonantei asa incat sa reiasa clar faptul ca aranjamentele transfrontaliere aferente perioadei 25 iunie 2018 - 1 iulie 2020, vor trebui raportate în scopul DAC 6 numai în situatia în care a fost initiata prima etapa a implementarii în aceasta perioada.</p>
<p>În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un</p>	<p>- identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în</p>	<p>Apreciem necesara acesta precizare intrucat în cazul grupurilor multinationale poate exista un</p>

<p>raport prin care furnizează A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, devenite disponibile de la depunerea ultimului raport, în speță:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;</li> <li>- data la care prima etapă pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată;</li> <li>- identificarea statului membru al contribuabilului relevant și a oricăror alte state membre care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;</li> <li>- identificarea oricărei alte persoane dintr-un stat membru care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre de care este legată o astfel de persoană.</li> </ul>	<p>cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant <b>si care sunt implicate direct in sau sunt persoane afectate de aranjamentul transfrontalier raportabil</b></p>	<p>numar considerabil (i.e. uneori sute) de intreprinderi asociate cu contribuabilul relevant, care nu sunt implicate si nici afectate de aranjamentul transfrontalier raportabil a.i. includerea datelor de identificarea a acestora ar implica doar un efort suplimentar pentru intermediar, fara a exista si un beneficiu asociat raportarii acestor informatii</p> <p>De mentionat cum va fi efectuata aceasta raportare – se va efectua printr-o declaratie rectificativa la declaratie initiala?</p> <p>De mentionat la ce se raporteaza termenul de 3 luni? Acest termen se refera la trecerea unei perioade de 3 luni de la data raportarii initiale?</p> <p>De asemenea ar trebui mentionat faptul ca Intermediarul nu este obligat sa investigheze o posibila modificare a datelor raportate initial. Astfel, raportarea la fiecare 3 luni survine doar in cazul in care Intermediarul va avea acces la respectivele informatii in urma continuarii colaborarii impreuna cu contribuabilul relevant asupra aranjamentului transfrontalier raportat initial.</p>
	<p>NECESITATE CLARIFICARE: a. Cum se raporteaza aranjamentele comercializabile pentru prima data la ANAF? Poate</p>	

	<p>fi utilizat formularul DAC6 pentru aranjamentele personalizate, dar care sa aiba o forma simplificata pentru astfel de aranjamentele comercializabile (i.e. la inceputul formularului, sa existe doua bife pentru cele doua tipuri de aranjamente si care sa genereze, mai departe, formularul potrivit – mai complex pentru personalizate si simplificat pentru comercializabile). Ulterior unei astfel de raportari, s-ar putea depune o data la 3 luni raportul prevazut la art. 291 ind. 4 alin. 4 Cod procedura fiscala, in care doar sa se "furnizeze informatii noi sau actualizate care fac obiectul raportarii".</p> <p>b. Care este faptul generator al raportarii, respectiv, al includerii in raport? Cum stabilim termenul de raportare prin prisma proiectarii, comercializarii, pregatit pentru implementare sau punere la dispozitie in vederea implementarii?</p>	
6. Obligația de raportare	Schimbare numar sectiune - 7	
	<p>Potrivit art. 291<sup>4</sup> alin. (8), in lipsa acordului prevazut la alin. (7) intermediarul notifica fara intarziere alt intermediar/un contribuabil cu scopul de a-i aduce la cunostinta obligativitatea raportarii. Ulterior, acesta nu mai are obligatia urmaririi si documentarii situatiei raportarii (e.g. daca intermediarul/contribuabilul notificat a raportat la randul lui autoritatilor competente).</p>	<p>Este necesara clarificarea pasilor pe care sa ii urmeze un intermediar aparat de secretul profesional pentru a se considera ca obligatia lui in sensul prevederilor DAC 6 a fost indeplinita.</p>
Informațiile comunicate de A.N.A.F. în temeiul	Valoarea aranjamentului: in practica, sunt multe	Este necesara clarificarea informatiilor care

<p>alin. (18) includ, după caz, următoarele:</p> <p>a) identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;</p> <p>b) detalii privind semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 care au fost utilizate pentru a determina caracterul raportabil al aranjamentului transfrontalier;</p> <p>c) un rezumat al conținutului aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării, inclusiv o trimitere la denumirea sub care este cunoscut de regulă, dacă aceasta există, și o descriere generală a aranjamentelor sau a activităților economice relevante, fără a conduce la dezvăluirea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui proces comercial sau a informațiilor a căror dezvăluire ar fi contrară politicii publice;</p> <p>d) data la care prima etapă pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată;</p> <p>e) detalii privind dispozițiile din legislația națională relevantă care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;</p> <p>f) valoarea aranjamentului transfrontalier care</p>	<p>situatii în care intermediarul nu cunoaște valoarea aranjamentului sau aceasta nu se poate determina în mod rezonabil; de exemplu: semnul distinctiv C.1 care vizează plăți tranfrontaliere deductibile, în anumite condiții; valoarea aranjamentului vizează – suma estimată a plăților pentru următorul an? Pentru durata contractului? Etc. Sau semnul distinctiv D.1 – aranjamente care au ca efect subminarea obligatiei de raportare instituită potrivit normelor care reglementează schimbul automat de informații privind conturi financiare – pentru ce perioadă ar trebui estimată valoarea tranzacțiilor care indeplinesc acest semn distinctiv?</p> <p>Informațiile comunicate de A.N.A.F. în temeiul alin. (18) includ, după caz, următoarele:</p> <p>a) identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți, inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant <b>și care sunt implicate direct în sau sunt persoane afectate de aranjamentul transfrontalier raportabil;</b></p>	<p>trebuie menționate în câmpul aferent prezentării rezumatului din formular, prin raportare la informațiile necesare a fi incluse în câmpurile din formular referitoare la descrierea schemei unui aranjament.</p> <p>Va rugăm să clarificați cum se va proceda în cazul aranjamentelor transfrontaliere a căror valoare nu este cunoscută în momentul în care intervine obligația raportării.</p>
---	--	---

<p>face obiectul raportării;</p> <p>g) identificarea statului membru al contribuabilului relevant și a oricăror alte state membre care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;</p> <p>h) identificarea oricărei alte persoane dintr-un stat membru care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre de care este legată o astfel de persoană.</p>		
<p>În cazul în care mai mulți intermediari sau contribuabili relevanți au obligația de a furniza informații privind aranjamentele transfrontaliere, oricare dintre ei va exonerat de la obligația de a declara, dacă fac dovada concludentă că informațiile relevante au fost deja raportate de un alt intermediar sau contribuabil relevant.</p>	<p>În cazul în care mai mulți intermediari sau contribuabili relevanți au obligația de a furniza informații privind aranjamentele transfrontaliere, oricare dintre ei va exonerat de la obligația de a declara, dacă fac dovada concludentă că informațiile relevante au fost deja raportate <b>la ANAF</b> de un alt intermediar sau contribuabil relevant.</p> <p>In cazul in care mai multi intermediari sau contribuabili relevanti au obligatia de a furniza informatii privind aranjamentele transfrontaliere, oricare dintre ei va exonerat de la obligatia de a declara, daca fac dovada concludenta ca informatiile relevante au fost deja raportate de un alt intermediar sau contribuabil relevant.</p>	<p>Pentru a reflecta Codul de procedura fiscala.</p> <p>Este necesar de clarificat in Ghid cum putem defini “dovezi concludente” si in ce masura pot fi acestea considerate suficiente si relevante in cadrul raportarii.</p>

	<p><b>Prin sintagma “dovezi concludente” se pot intelege numarul de referinta al tranzactiei, recipisa care sa confirme depunerea formularului prin care tranzactia a fost reportata la autoritatile fiscale, precum si orice alte dovezi materiale care ar putea face dovada faptului ca obligatia de raportare a fost indeplinita de alt intermediar.</b></p> <p>Expresia „dovada concludenta” este recomandat sa fie oferite situatii cu titlu de exemplu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Confirmari scrise,</li> <li>- Declaratii depuse</li> <li>- Confirmari pe email</li> <li>- etc.</li> </ul>	
<p>Cu toate acestea, o potențială entitatea raportoare trebuie să fie convinsă că informațiile aflate în posesia sa se regăsesc în raportul depus de cealalta entitate raportoare. De exemplu, când un intermediar care a depus raportarea a fost implicat doar într-o anumită măsură în cadrul unui aranjament mai complex, este posibil ca el sa nu aibe cunoștință despre întregul aranjament. Prin urmare, un alt intermediar care a avut cunoștință despre faptul ca raportarea inițială este incompletă, va avea în continuare obligația de raportare.</p>	<p>Detalii clare cu privire la pasii de urmat cand sunt mai multi intermediari – i.e. care este dovada acceptata ca un alt intermediar a efectuat raportarea?</p> <p>Astfel, suntem de parere ca dovada raportarii ar trebui sa includa: (i) recipisa cu dovada depunerii formularului si (ii) o copie a formularului depus astfel incat celalalte entitati raportoare sa poata evalua in ce masura este necesar sa faca o raportare suplimentara</p> <p>Cu toate acestea, o potențială entitatea raportoare trebuie să fie convinsă că informațiile aflate în posesia sa se regăsesc în raportul depus de cealalta</p>	<p>Pentru clarificare</p>

	<p>entitate raportoare, <b>respectiv prin solicitarea și consultarea acestuia de la cealaltă entitate raportoare. În cazul în care acest raport nu este furnizat, potențiala entitate raportoare va raporta în baza informațiilor de care are cunoștință.</b></p> <p>De exemplu, când un intermediar care a depus raportarea a fost implicat doar într-o anumită măsură în cadrul unui aranjament mai complex, este posibil ca el să nu aibă cunoștință despre întregul aranjament. Prin urmare, un alt intermediar care a avut cunoștință despre faptul că raportarea inițială este incompletă, va avea în continuare obligația de raportare.</p> <p>Apreciem necesara clarificarea următoarelor aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pe baza caror criterii obiective stabilește o entitate raportoare că raportarea altei entități a fost “incompletă”?</li> <li>- cum poate ști o entitate raportoare ce informații a avut la dispoziție alta entitate raportoare dacă primește doar o notificare?</li> </ul> <p>Absența acestor clarificări poate conduce la supra-raportare din motive prudentiale</p>	
	<p>Paragrafe noi</p> <p>În situația în care aranjamentul transfrontalier este pus la dispoziție în vederea implementării sau este</p>	

	<p>pregătit pentru implementare sau in privinta caruia a fost implementata prima etapă de un intermediar care nu indeplinește condițiile art. 286 lit. v) Cod procedură fiscală, atunci obligația de raportare îi revine altui intermediar care indeplinește aceste conditii sau contribuabilului relevant.</p>	
	<p><b>Sectiune noua</b></p> <p><b>7. Numarul unic de identificare</b></p>	<p>Este necesara clarificarea notiunii de numar unic de identificare din Formularul DAC6 si de introducere a unor reguli de elaborare, evidenta si utilizare a acestui numar.</p>
	<p><b>Sectiune noua</b></p> <p><b>8. Avantajul fiscal</b></p> <p>Introducere definitie avantaj fiscal:</p> <p>Se consideră că s-a obținut un avantaj fiscal în cadrul unui aranjament transfrontalier în cazul în care acesta din urmă generează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o restituire de impozite integrală sau parțială în România sau în alt stat membru sau într-un stat terț;</li> <li>- o creștere a impozitelor restituite;</li> <li>- o reducere integrală sau parțială a bazei de impozitare sau a sumei absolute a impozitului;</li> <li>- o reducere a datoriilor fiscale;</li> <li>- eliminarea / prevenirea integrală a impozitării;</li> </ul>	<p>Este necesara clarificarea notiunii de avantaj fiscal, inclusiv prin corelarea cu Codul fiscal sau alta legislatie, precum si a modalitatii in care se va face raportarea valorii avantajului in situatia in care nu exista sau este in mod obiectiv imposibil de estimat.</p> <p>Pentru clarificare</p>

	<p>- amânarea impozitării integral sau parțial pentru o altă perioadă fiscală;</p> <p>Avantajul fiscal nu se limitează la teritoriul României. Este suficient ca avantajul fiscal să fie obținut într-unul dintre statele membre implicate în aranjamentul transfrontalier, pentru ca tranzacția respectivă să fie raportabilă.</p>	
	<p>Societatile care beneficiaza de scutirea prevazuta la art. 22^1 din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, nu se incadreaza in semnul distinctiv C.1. lit c)</p>	<p>De clarificat</p>
	<p>Societatile incadrate in categoria microintreprinderilor nu se incadreaza in semnul distinctiv C.1. lit d)</p>	<p>De clarificat</p>
	<p>8. Amenzi aplicabile</p> <p>In determinarea nivelului amenzilor aplicabile se va lua in considerare, printre altele, si existenta unor proceduri interne de conformare la prevederile prezente, precum si modalitatea in care aceste proceduri au fost urmarite de catre intermediar/contribuabil.</p>	<p>Este necesara introducerea in legislatie a unor criterii, in baza carora sa fie stabilit nivelul amenzii in cadrul respectivului interval, asa cum a fost reglementat si de alte state membre.</p>

	<p>Secțiune nouă</p> <p>9. Semne distinctive</p> <p>Testul beneficiului principal</p> <p>In scopul aplicarii testului beneficiului principal prevazut in Partea I din Anexa 4 a legii 207/2015, avantaj fiscal – inseamna</p> <p>(a) o scutire sau o crestere a unei scutiri sau o reducere, evitare sau amanare a oricarei obligatii fiscale, potentiale sau viitoare;</p> <p>(b) o restituire, o rambursare sau o plata a unui impozit sau o majorare a unei sume de restituit, de rambursat sau de plata sau o accelerare a oricarei restituirii, rambursari sau plati unei sume de impozit catre un contribuabil sau</p> <p>(c) evitarea oricarei obligatii fiscale</p> <p>In orice tara din Uniunea Europeana care rezulta din sau ca urmare a unui aranjament si atat timp cat obtinerea respectivului avantaj fiscal nu poate fi privita in mod rezonabil ca fiind in conformitate cu obiectul si scopul prevederilor legislative relevante pentru aranjamentul transfrontalier in cauza.</p>	<p>Este necesara clarificarea acestui termen</p> <p>De modificat Ordonanta 5/28.01.2020 – pct.1 din partea I: Testul beneficiului principal din Anexa 4 face referire la un subpct. i) care nu se regaseste in anexa.</p> <p>De asemenea, pct. 3 din partea I: Testul beneficiului principal din Anexa 4 face referire la un subpct. i) care nu se regaseste in anexa.</p>
	<p>A. Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal</p>	<p>Ar fi util de clarificat in Ghid ce actiuni întreprinse de contribuabil si/sau intermediar ar/nu ar intra sub incidenta Semnului distinctiv prezent.</p>

	<p>A.1. Simpla existenta a unor clauze de confidentialitate in cadrul unor contracte nu ar trebui sa aduca aranjamentul transfrontalier sau serviciile furnizate in legatura cu acest aranjament transfrontalier in sfera de aplicare a semnului distinctiv prezent. Pentru a fi indeplinit acest semn distinctiv, clauza de confidentialitate trebuie sa fie specifica, cu privire la aranjamentul propus si la obtinerea avantajului fiscal.</p> <p>A.2. Comisionul, dobanda, si/sau remuneratia aferenta costurilor financiare si altor cheltuieli aferente aranjamentului transfrontalier respectiv, care sunt rezultatul negocierii comerciale dintre cele doua parti contractante, fara a fi determinate de realizarea unui avantaj fiscal sau nu depind de valoarea aferenta acesuia, nu vor determina indeplinirea acestui semn distinctiv.</p> <p>A.3. Furnizarea catre un contribuabil relevant a unui pachet standardizat privind conformarea cu raportarea fiscala catre autoritatile fiscale nu se considera a fi aranjamente transfrontaliere sub incidenta semnului distinctiv prezent, chiar daca implica si facilitati fiscale pe care contribuabilul relevant le obtine.</p> <p>Existenta unor documente si notelor interne din</p>	
--	---	--

	<p>perioadele precedente care enumera aspectele ce trebuie luate in considerare in legatura cu evenimente comerciale transfrontaliere (spre exemplu, reorganizari transfrontaliere si imprumuturi) nu inseamna automat ca reprezinta documentatie puternic standardizata in sensul semnului distinctiv prezent.</p> <p>De asemenea, documente precum sabloane de documente utilizate pentru documentarea tranzactiilor din cadrul grupului, imprumuturi intra-grup, reorganizari, minute pregatite in cadrul unor intalniri ale membrilor consiliului de administratie, nu determina indeplinirea semnului distinctiv prezent.</p>	
	<p>B. Semne distinctive legate de testul beneficiului principal</p> <p>B1. Intrucat acest semn distinctiv se refera la intreruperea activitatii principale a companiei, el nu se va considera indeplinit atunci cand activitatea companiei este extinsa inclusiv prin atribuirea unor activitati noi viitoare care genereaza profituri din care pierderea reportata este absorbita.</p> <p>B2. Acest semn distinctiv nu se considera indeplinit</p>	<p>Clarificari sunt necesare pentru a evita raportarea unui numar mare de tranzactii care nu sunt conforme cu scopul acestei directive.</p> <p>In acest caz nu exista nicio conversie a veniturilor, ci in schimb exista venituri viitoare inca nu obtinute.</p>

	<p>atunci cand un intermediar ofera consultanta prin care atrage un contribuabil nerezident sa infiinteze o entitate in Romania care sa desfasoare operatiuni similare operatiunilor desfasurate in alta tara in urma carora sa obtina un profit supus impozitului pe profit in cota de 16% sau impozitului pe venitul micointreprinderilor pentru simplul motiv ca tara sa de rezidenta ar taxa aceste profituri/venituri la cote mai mari de impozitare.</p> <p>B.2. Semnul distinctiv nu se considera indeplinit atunci cand angajatii cu atributii internationale, primesc componentele individuale ale unui pachet de remunerare generala a angajatilor care sunt impozitate mai favorabil in unele tari. De exemplu, in urma unei detasari, un angajat poate primi beneficii care sunt impozitate mai favorabil in tara in care isi desfasoara activitatea decat in tara in care este rezident (e.g. tichete scutite de impozit, scutire de impozite pentru contributiile angajatorilor la un plan de pensii aprobat etc.).</p> <p>B.2. Semnul distinctiv nu se considera indeplinit atunci cand angajatii pot alege beneficii diferite dintr-un meniu de beneficii disponibile pentru ei pana la valoarea alocata. Unele dintre beneficiile alese pot fi taxate mai favorabil decat alte optiuni din</p>	<p>In acest caz, principalul beneficiu nu este acela de a oferi un avantaj fiscal, ci de a oferi remuneratii angajatilor intr-o forma care sa corespunda detasarii si nevoilor lor.</p> <p>In acest caz, principalul beneficiu nu este acela de a oferi un avantaj fiscal, ci de a oferi remuneratii angajatilor intr-o forma care sa corespunda cel mai bine nevoilor lor si care, prin urmare, este mai apreciat de acestia si este o recompensa mai eficienta pentru serviciile lor perspectiva angajatorului.</p> <p>Scopul investitiei este obtinerea de profit. Consecintele fiscale asociate cu realizarea investitiei nu ar trebui sa fie considerate a fi un</p>
--	---	---

	<p>pachetul salarial sau decat salariul.</p> <p>B.2. Semnul distinctiv nu se considera indeplinit atunci cand un investitor decide sa investeasca in active pe urma carora obtine venituri impozitate mai favorabil decat cele obtinute dintr-o investitie alternativa. Spre exemplu, atunci cand un investitor nerezident alege sa investeasca in actiuni (ale caror dividende aferente sunt impozitate mai favorabil) in detrimentul unei investitii in imobiliare (al carui venit aferent este impozitat la cota standard), aceasta decizie nu determina conversia unei categorii de venituri in venituri impozitate la un nivel mai redus.</p>	<p>beneficiu principal al realizarii unei astfel de investitii, ci in schimb costurile fiscale sunt o consecinta sau o obligatie asociata cu obtinerea unui profit privind investitia.</p>
	<p>C. Semne distinctive specifice asociate tranzactiilor transfrontaliere</p> <p>Toate semnele distinctive din categoria C vor fi indeplinite doar in masura in care contribuabilul relevant sau intermediarul rezident in Romania are cunostinte privind tratamentul fiscal aplicabil aranjamentului transfrontalier in celelalte jurisdicții implicate.</p> <p>In situatia in care beneficiile fiscale sunt obtinute in baza aplicarii legislatiei Europene sau a tratatelor de evitare a dublei impuneri,</p>	<p>Contribuabilul relevant/ intermediarul rezident in Romania trebuie sa analizeze aranjamentele transfrontaliere doar in masura in care detine cunostinte legate de un potential beneficiu fiscal in alta jurisdicție si nu ar trebui sa investigheze suplimentar aspecte ce tin de legislatia altor tari pentru a determina daca un aranjament este raportabil sau nu.</p> <p>Beneficiile fiscale obtinute in baza legislatiei Europene (Directive)/ tratate de evitare a dublei</p>

	<p>aranjamentele fiscale respective nu ar vor in categoria celor raportabile.</p> <p>C1a) Pentru a concluziona ca destinatarul nu este rezident fiscal in nicio jurisdictie, este necesar ca jurisdictia in care el este inregistrat sa aiba un concept de rezidenta echivalent cu cel implementat in Romania. In cazul in care acest concept nu exista, atunci acest semn distinctiv nu va fi considerat indeplinit, insa vor fi analizate celelalte semne distinctiv.</p> <p>C1a) In cazul in care destinatarul platii este o asociere/entitate transparenta fiscal, este necesar sa se analizeze tratamentul fiscal aplicabil la nivelul asociatilor/participantilor in astfel de entitati, pentru a stabili daca apare o obligatie de raportare.</p> <p>C2. O deducere in legatura cu rata de leasing la nivelul locatarilor care aplica reglementari contabile conforme cu IFRS inregistrata ca amortizarea unui drept de utilizare a activului aferent contractului de leasing (in conformitate cu prevederile IFRS16) nu va fi considerata o deducere pentru „aceeasi amortizare” cu amortizarea inregistrata de locatorul pentru activul subiect al leasingului</p>	<p>impuneri nu ar trebui raportate intrucat scopul acestora a fost de a incuraja cooperarea intre societati din diferite state (care era dezavantajata in raport cu cooperarea intre societatile din acelasi stat membru).</p> <p>Sunt jurisdictii care nu au conceptul de rezident fiscal implementat, cum ar fi spre exemplu Bermuda.</p> <p>Semnul distinctiv se refera la „destinatarul” fiind o persoana care nu este rezidenta in scopuri fiscale in nicio jurisdictie. Dar daca beneficiarul este transparent in scopuri fiscale sau este o (e.g. eng. “Partnership”) se vor analiza partenerii lor</p> <p>Locatarul solicita, de fapt, o deducere pentru un activ diferit (dreptul de a utiliza) si nu o deducere legata de investitia in activul respectiv. In plus, astfel de deduceri sunt compensate pe de-o parte cu profiturile impozabile ale locatorului si, pe de alta parta, cu profiturile impozabile separate ale locatorului, astfel incat aceasta nu este o deducere dubla fara rezultatul impozitarii.</p>
--	---	---

	<p>operational.</p> <p>C2. Acest semn distinctiv nu va include situatii cand:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Profiturile sucursalei din Romania sunt impozitate si in tara sediului central.</li> <li>- Profiturile sunt impozitate intr-o jurisdictie mama in cadrul unui regim CFC, ceea ce duce la impozitarea veniturilor si intr-o tara-mama</li> </ul> <p>C3 Acest semn distinctiv nu se va considera indeplinit daca scutirea reiese din aplicarea tratatelor de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania sau din aplicarea Directivelor Europene</p> <p>C4. Acest semn distinctiv nu va fi indeplinit daca diferentele de evaluare apar ca urmare a unei dispute intre autoritatile fiscale in legatura cu valoarea activelor transferate in jurisdictiile dintre membrii grupului sau intr-o situatie comerciala intre, de exemplu, parti mixte.</p> <p>De asemenea, acest semn distinctiv se limiteaza numai la diferentele care au efect fiscal.</p>	<p>Sunt necesare clarificari pentru a evita raportarea unui numar mare de tranzactii care nu sunt conforme cu scopul acestei directive.</p> <p>Sunt necesare clarificari pentru a evita raportarea unui numar mare de tranzactii care nu sunt conforme cu scopul acestei directive.</p> <p>Consideram ca ar trebui adaugata in ghid precizarea ca in cazul intermediarilor care au capacitatea de furnizori de servicii, se va considera ca acestia au la dispozitie informatiile necesare pentru a verifica daca respectiva tranzactie este raportabila doar in cazul in au avut acces la datele aferente unui raport de evaluare a activului respectiv.</p>
--	---	---

	<p>D. Semne distinctive specifice referitoare la schimbul automat de informatii si la beneficiarii reali</p> <p>D. In ceea ce priveste lista jurisdictiilor necooperante, pentru aranjamentelor anterioare 1 iulie 2020, jurisdicia destinatarului se va testa la data raportarii (31 august 2020).</p> <p>Pentru aranjamentele ulterioare datei de 1 iulie 2020 jurisdicia destinatarului se a testa la data data evenimentului care declanseaza obligatia de raportare.</p> <p>In cazul in care o jurisdicție nu se afla pe lista in momentele mentionate mai sus, atunci nu va exista o obligatie de raportare pentru intermediarul sau contribuabilul relevant sub acest semn distinctiv nici daca ulterior acestor momente acea jurisdicție va fi inclusa in lista jurisdictiilor necooperante.</p>	<p>Sunt necesare clarificari pentru a evita raportarea unui numar mare de tranzactii care nu sunt conforme cu scopul acestei directive</p> <p>Va rugam sa detaliati care sunt documentele legislative adoptate in cadrul legislatiei interne din Romania la care intermediarul si/sau contribuabilul relevant ar trebui sa se raporteze pentru a identifica semnele distinctive prezentate la acest punct, altele decat prevederile aferente Codului de Procedura Fiscala.</p>
	<p>Secțiune nouă</p> <p>7. Secretul Profesional</p> <p>In cazul in care intermediarul care are obligatia de</p>	<p>Sunt necesare precizari cu privire la obtinerea acordului in scris al contribuabilului relevant in vederea raportarii, de catre intermediarul caruia i</p>

	<p>raportare a informațiilor privind aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente este supus obligatiei de a pastra secretul profesional/bancar, potrivit art. 2914 alin. (7), acordul scris al contribuabilului relevant se considera suficient obtinut de catre intermediar printr-o declaratie data acestuia de catre contribuabilul relevant prin care acesta declara ca intelege si este de acord ca este posibil ca intermediarul sa raporteze catre autoritatile fiscale competente, informatii despresaranjamentele transfrontaliere in care este implicat.</p>	<p>se aplica obligatia de pastrarea a secretului profesional.</p>
--	--	---