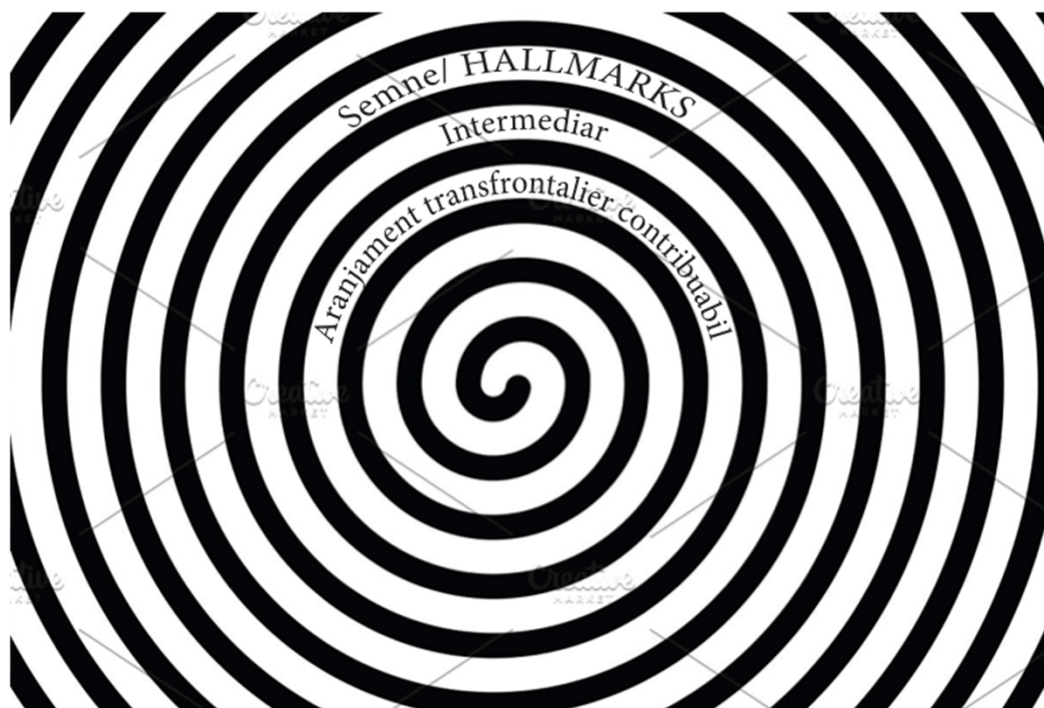


Dir. (UE) 2018/822 (DAC6) – un altfel de ghid



ADRIAN LUCA

București, noiembrie 2019

DAC6 **DECLARAȚIA INTEREDIARULUI FISCAL PRIVIND MODALITATEA TRANFRONTALIERĂ*** Pentru uzul Administrațiilor fiscale din UE

A. Date de identificare

Intermediar	Nume	Reședința fiscală	CUI
-------------	------	-------------------	-----

Contribuabili relevanți	Nume	Data și locul nașterii (pers. fizice)	Reședința fiscală	CUI	Persoane asociate
-------------------------	------	---------------------------------------	-------------------	-----	-------------------

B. Detalii privind semnele distinctive ale modalității transfrontaliere raportate

C. Prezentarea pe scurt a modalității transfrontaliere și descrierea activităților economice relevante

D. Data primei etape de implementare a modalității transfrontaliere

E. Detalii privind dispozițiile naționale care constituie baza modalității transfrontaliere raportate

F. Valoarea modalității transfrontaliere raportate

G. Statul membru (UE) al contribuabilului relevant sau orice stat membru probabil să fie vizat

H. Alte persoane din statul membru probabil să fie afectate de modalitatea transfrontalieră raportată

* model de declarație cu titlu exclusiv de informare, pornind de la prevederile Directivei 2018/822. Până la jumătatea 2019, directiva nu a fost transpusă în legislația națională.

DAC6, mai mult decât o nouă declarație (din august 2020)

Secțiunea A: Identificarea părților Intermediar/ contribuabilul relevant / Întreprinderea asociată

Secțiunea B - Semnele distinctive („Hallmarks”) sunt considerate indicii ale unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale (tax avoidance), sunt în număr de 18 și se regăsesc în anexa IV a Directivei

Secțiunea C - Prezentarea aranjamentului. Sub incidența directivei, cad aranjamentele care vizează impozitele directe și se desfășoară între două sau mai multe state membre ori între un stat membru și unul din afara UE. Aranjamentele care fac obiectul raportării sunt doar acelea care includ cel puțin unul din cele 18 semne distinctive.

Secțiunea D - Data primei etape de implementare a aranjamentului este un reper foarte important: în principiu, de la această data curg cele 30 de zile în care trebuie să se facă raportarea. Dar acest termen va curge după 1 iulie 2020, când începe aplicarea legislației naționale care transpune directiva. Dar cum directiva a intrat în vigoare la 25 iunie 2018, s-a mai impus și ca toate aranjamentele raportabile implementate după această dată să fie raportate până la 31 august 2020 (în perioada iulie-august).

Secțiunea E - Detalii privind dispozițiile naționale care constituie baza aranjamentelor transfrontaliere raportate.

Model de declarație cu titlu exclusiv de informare, pornind de la prevederile Directivei 2018/822

DAC 6 o directivă care s-ar părea că e pentru intermediari ...



Intermediar - orice persoană care (...) 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 unei modalități transfrontaliere care face obiectul raportării

Orice persoană are dreptul să furnizeze 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.

DACă, în realitate, ținta nu ar fi...



CONTRIBUABILUL RELEVANT

orice persoană căreia i se pune la dispoziție un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării în vederea implementării sau care este pregătită să implementeze sau care a implementat prima etapă a unui astfel de aranjament

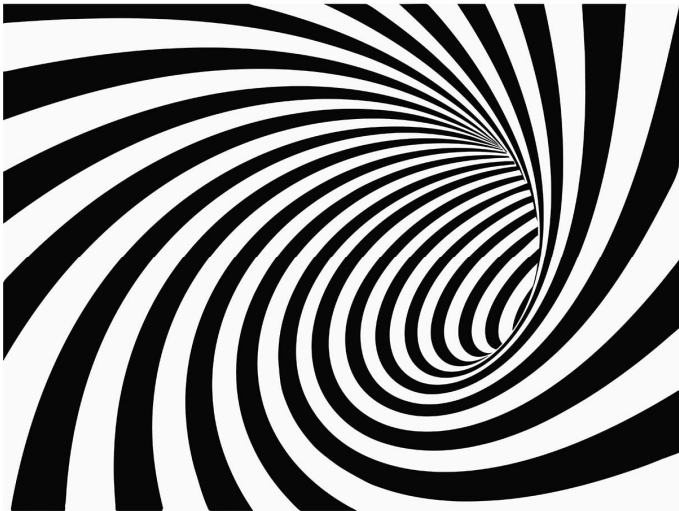
Ținta specială:

întreprinderea asociată
(în linii mari se urmează definiția cunoscută, cu pragul de participare de 25% din capital sau drepturi de vot).

Acolo unde se aplică o clauză legală a secretului profesional, obligația trece la **contribuabilul relevant.**

Contribuabilul relevant are obligație de raportare și dacă și-a construit *in house* acel aranjament ori dacă intermediarul său nu este înregistrat în UE.

Q1: În cazul concret al companiei dumneavoastră, cine credeți că are obligația raportării pe DAC6



- ① Compania
- ② Intermediar extern
 - Consultant
 - Contabil
 - Avocat
 - Auditor
 - Consilier bancar
- ③
- ④
- ⑤
- ⑥
- ⑦ Nu este cazul

DACă vreți o sinteză: în linii (foarte) mari, se urmăresc aranjamentele care

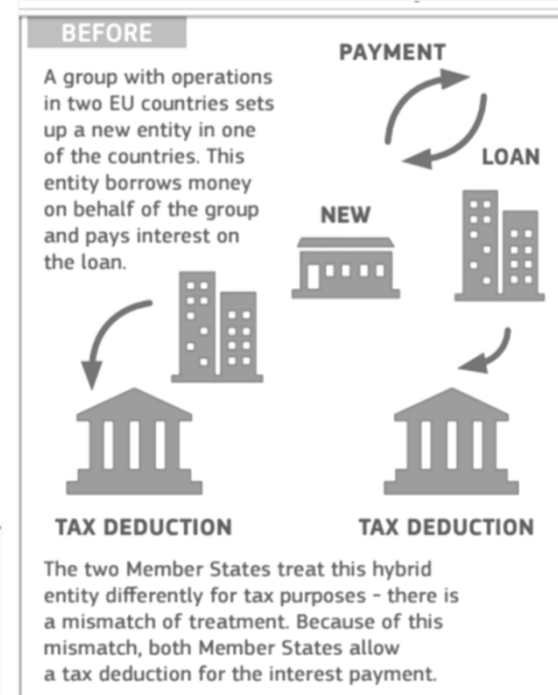
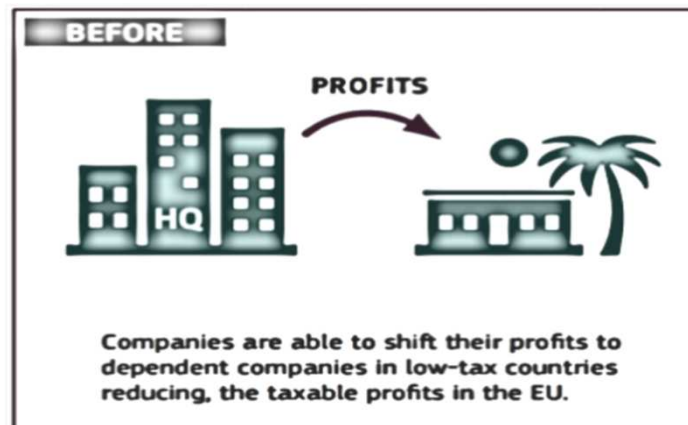
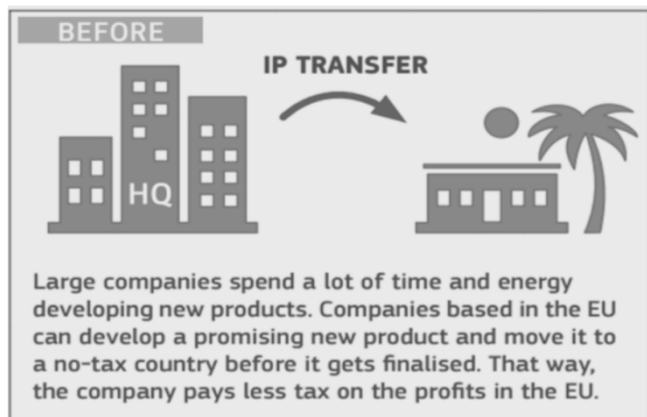
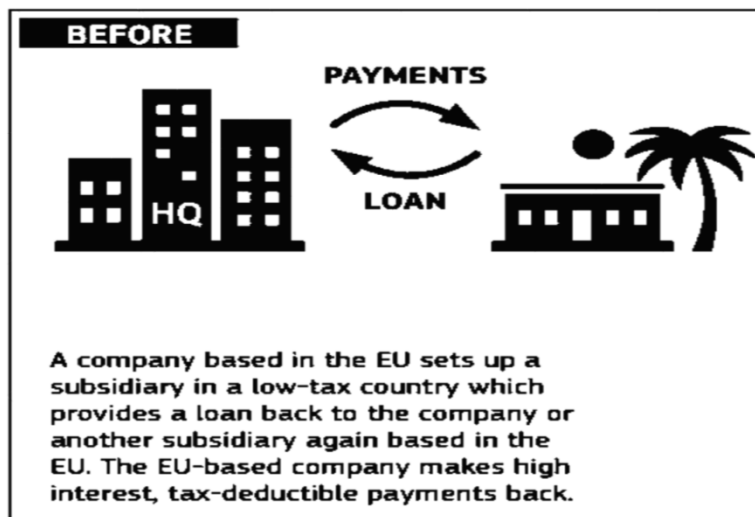
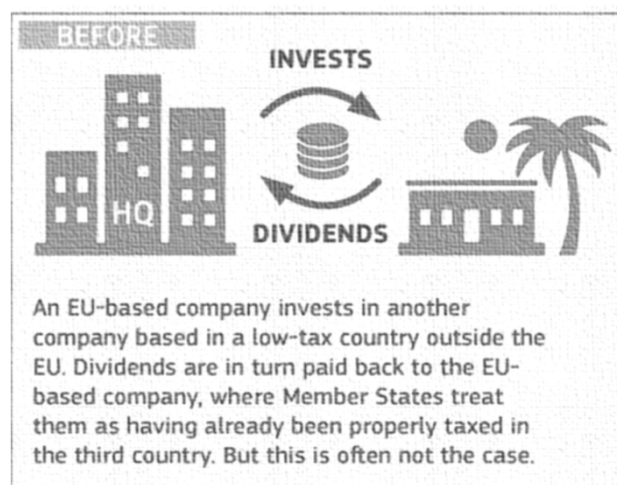
- Generează beneficii fiscale (deductibilitate sau credit fiscal) în materie de impozite directe;
- Urmează o structură fiscală (propusă de un intermediar sau pregătită intern) susceptibilă să ducă la evitarea obligațiilor fiscale (de tipul ATP – *agressive tax planning*);
- Necesită o documentare specială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

Un aranjament este considerat ARTIFICIAL, DACă

- (a) caracterizarea juridică este incompatibilă cu conținutul economic al aranjamentului ca întreg;
- (b) se derulează într-o manieră care în mod normal nu ar fi utilizată în cadrul unor practici comerciale considerate rezonabile;
- (c) include elemente care au efectul de a se compensa sau de a se anula reciproc;
- (d) tranzacțiile încheiate sunt circulare ca natură;
- (e) conduce la obținerea de avantaje fiscale semnificative, dar acest lucru nu se reflectă în riscurile comerciale asumate de contribuabil sau în fluxurile sale de numerar;
- (f) profitul preconizat înainte de impozitare este nesemnificativ în comparație cu valoarea avantajelor fiscale scontate.

(Comisia Europeană, 2012)

Pe fond, sunt vizate structurile "clasice" BEPS ...



Sursa CE – "Tackling Tax Avoidance" – ATP (Aggressive Tax Planning)

Q2: Ce tipuri de tranzacții transfrontaliere derulează compania dumneavoastră și credeți că trebuie raportate prin DAC6?

1

Achiziția unei companii folosind un împrumut care este apoi transferat companiei achiziționate (prin interpunerea unei structuri offshore)

2

Transferul unor operațiuni de producție concomitent cu transferul unor servicii și sau intangibile, într-un acord de împărțire a costurilor în grup

3

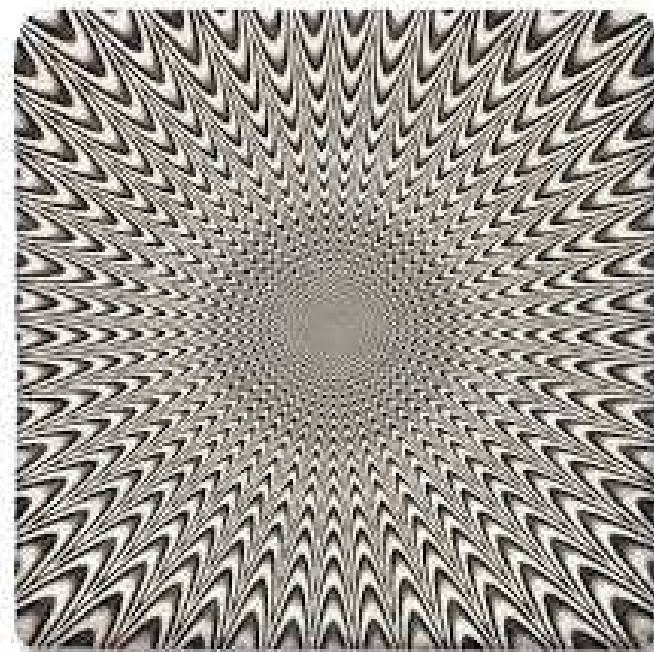
Folosirea unor structuri fiscale hibride (la un capăt, aport de capital, la celălalt – împrumut cu dobândă)

4

Nereținerea impozitului la sursă pentru persoane care nu au rezidență fiscală în alt stat (cu care există acord de evitarea a dublei

5

Introducerea unui lanț de tranzacții pentru a beneficia de anumite deduceri



Dar, mai "exact", raportarea se face când apare unul din cele 18 semne

Semne generice
legate de testul
beneficiului
principal

Semne specifice
legate de testul
beneficiului
principal

Semne specifice legate de
tranzacțiile transfrontaliere

Semne specifice
referitoare la
schimbul automat
de informații și la
beneficiarii reali

Semne specifice
referitoare la
stabilirea
prețurilor de
transfer

Contribuabilul relevant
sau un participant se
angajează să respecte
confidențialitatea despre
cum modalitatea duce la
un avantaj fiscal

Intermediarul este
îndreptătit să primească
un comision pentru
modalitatea respectivă

Modalitate cu
documentație
standardizată

**Achiziționarea de
pierderi**

**Convertirea veniturilor
în capital**

**Tranzacții circulare care
duc la spălarea de
fonduri, cu implicarea
unor entități fără
funcție comercială
primară**

Plăți transfrontaliere deductibile între
persoane asociate, dacă:

- Destinatul nu este resident fiscal în
nicio jurisdicție
- Jurisdicția destinatarului are o rată de
profit zero sau aproape zero
- Jurisdicția destinatarului este considerată
necooperantă
- Plata este scutită integral de impozit sau
beneficiază de un regim preferențial în
jurisdicția destinatarului*.

Deduceri pentru aceeași amortizare a unui
activ sunt solicitate în mai multe jurisdicții

Scutirea de la dubla impunere este solicitată în
mai multe jurisdicții

Transfer de active în care suma tratată ca
plătibilă diferă semnificativ între jurisdicții

**Subminarea legislației
de raportare referitoare
la schimbul automat de
informații**

**Un lanț juridic sau de
beneficiari reali lipsit de
transparență, cu
structuri care nu
desfășoară o activitate
economică
semnificativă, susținută
de personal,
echipamente etc**

Utilizarea unor norme
unilaterale privind "sfera de
siguranță"

Transfer de active
necorporale dificil de
evaluat, pentru că

- Nu există elemente
comparabile fiabile
- Previziunile sau
ipotezele în evaluarea
activului sunt foarte
nesigure

Transfer transfrontalier de
funcții/riscuri/active în
interiorul unui grup care
duce la scăderea cu 50% a
profitului înainte de dobânzi
și impozite (EBIT)

Sursa – ANEXA IV, "Semne distinctive"

Se mai cere și un test (poate fi salvator sau ... nu)

Semne generice
legate de testul
beneficiului
principal

Semne specifice
legate de testul
beneficiului
principal

Semne specifice legate de
tranzacțiile transfrontaliere

**Contribuabilul relevant
sau un participant se
angajează să respecte
confidențialitatea despre
cum modalitatea duce la
un avantaj fiscal**

**Intermediarul este
îndreptătit să primească
un comision pentru
modalitatea respectivă**

**Modalitate cu
documentație
standardizată**

**Achiziționarea de
pierderi**

**Convertirea veniturilor
în capital**

**Tranzacții circulare care
duc la spălarea de
fonduri, cu implicarea
unor entități fără
funcție comercială
primară**

- Jurisdicția destinatarului are o rată de profit zero sau aproape zero*
- Plata este scutită integral de impozit sau beneficiază de un regim preferențial în jurisdicția destinatarului*.

Există semne, atunci când sunt încadrate la categoria generice, precum și o parte din cele specifice, care nu sunt luate în considerare decât dacă trec **testul beneficiului principal**.

„Testul se consideră a fi trecut dacă beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament, ținând seama de toți factorii și toate circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal”.

*prezența acestor condiții, necoroborată cu alte elemente, nu poate constitui un motiv pentru a concluziona că un aranjament trece testul beneficiului principal.

Câteva întrebări înainte de susținerea testului

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

Q3 – Puteți estima, ce procent din tranzacțiile
dumneavoastră implică
un avantaj fiscal (deduceri/credit fiscal)?

<50%

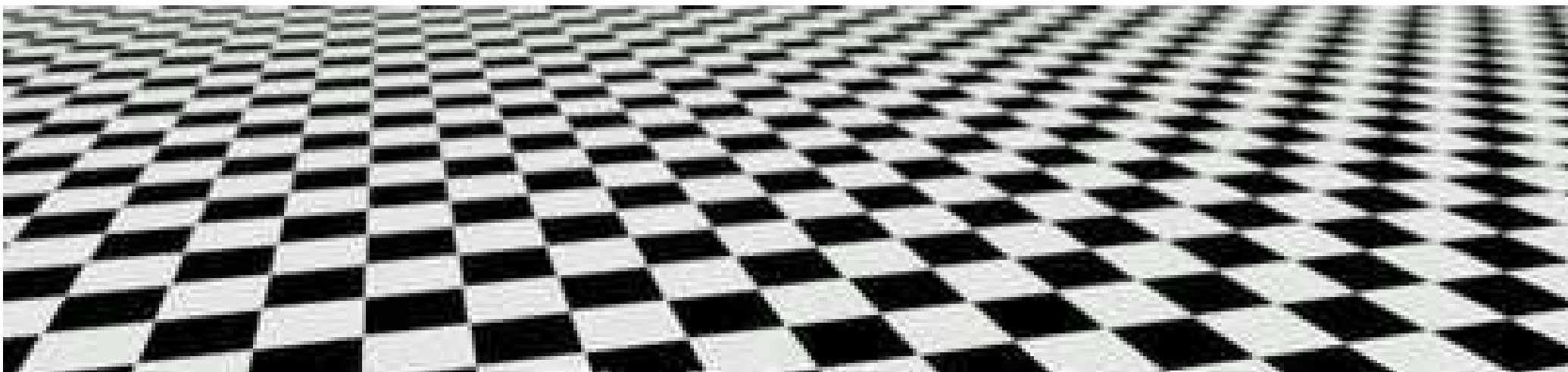
1

50%-75%

2

>75%

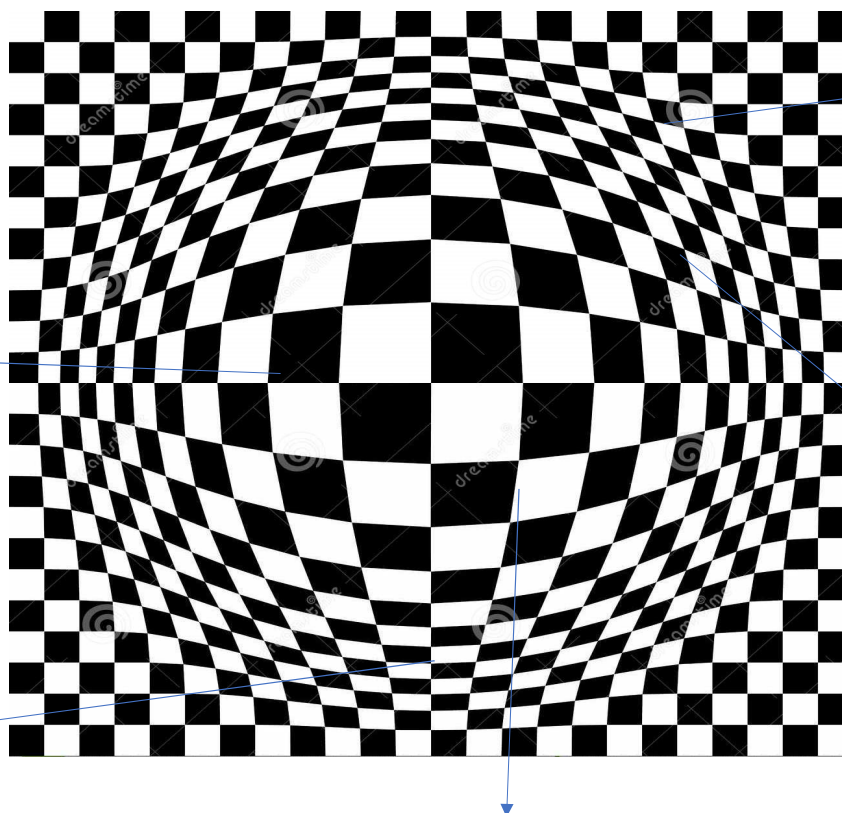
3



E clar: conformarea aduce noi costuri (începând de acum)

Verificare dacă există tranzacții externe implementate după 25.06.18 sau care la acea dată își produceau efectul

Verificarea dacă implementarea s-a făcut cu terți (de luat legătura cu ei) sau "in house".



Verificare dacă sunt cele mai mici suspiciuni privind substanța economică

Verificare dacă implică deduceri sau credite fiscale;

Pregătirea pentru o inspecție pe bază de analiză de risc

#Q4 - Gândindu-vă la actualele costuri de conformare fiscală ale companiei dumneavoastră, cum credeți că vor fi afectate de DAC6?

Rămân neschimbate

1

Creștere până la 25%

2

Creștere 25%-50%

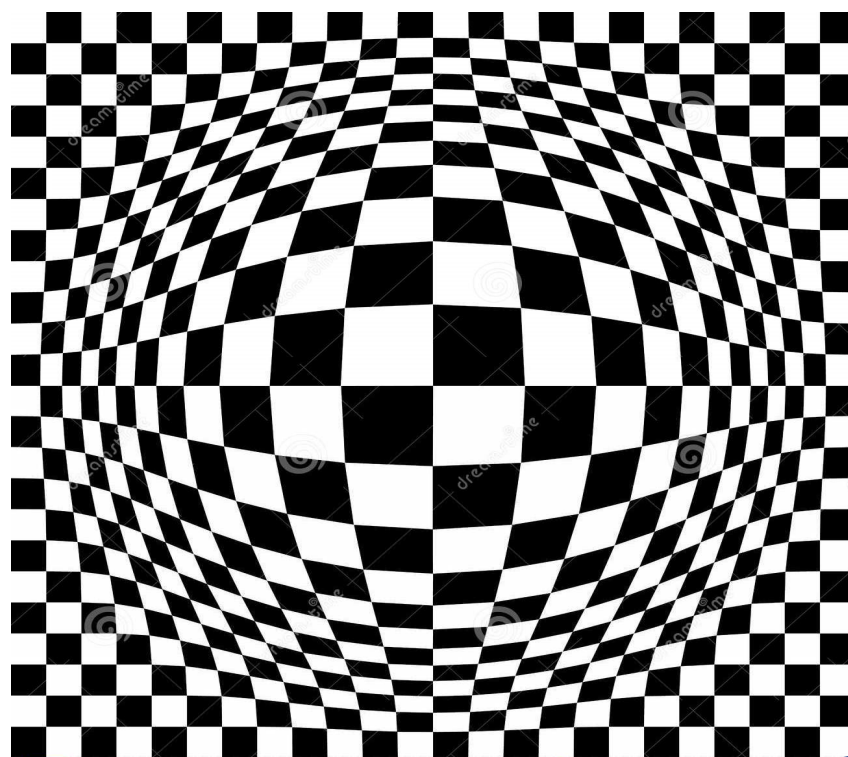
3

Creștere peste 50%

4

Nu pot estima

5



Există soluții de reducere (rezonabilă) a costurilor

Platformă software pentru raportarea și analiza DAC6

DAC6 (Reporting traceability)

Lead DAC6 officer *

Organisation

Type of arrangement under review

Please select an option.

Name of the party involved in the transaction

Please select an option.

Does the arrangement involve an EU Member State?

☒ YES ☐ NO

All (3)

Invite only (0)

Private (2)

Public (1)

DAC6 (Reporting traceability)

Form type Private
Last updated 4 November 2019 14:15



VIEW SUBMISSIONS

EDIT FORM

DAC6

Form type Private
Last updated 4 November 2019 14:11



VIEW SUBMISSIONS

EDIT FORM

Hallmarks

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

Category A

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

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

☒ YES ☐ NO

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

☐ YES ☒ NO

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

☒ YES ☐ NO

Încă o dată, atenție la detaliile DAC6 (aka RATA - "*Raportează Aranjamente Transfrontaliere Acum!*")

#Q5 – Credeți că DAC6 va
influența gradul de risc al
companiei dumneavoastră?

Reduce gradul de risc

1

Crește gradul de risc

2

Nu va afecta

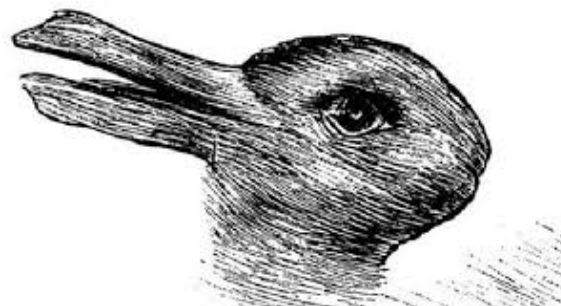
3

Nu pot estima

4

Secțiunea E - Detalii privind dispozițiile naționale care constituie baza aranjamentelor transfrontaliere raportate.

Va fi una din piesele de rezistență ale raportării - poate fi un indiciu privind clasa de risc fiscal în care se încadrează contribuabilul relevant



Model de declarație cu titlu exclusiv de informare, pornind de la prevederile Directivei 2918/822

Recapitulare DAC6

6 motive pentru care ar trebui să te preocupe

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

3 pași de pregătire

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

Urmează (rezonabil) a șasea întrebare

#Q6 – Când încep să mă pregătesc de DAC6 (RATA)?



De mâine, încep pregătirile

1

Mai vedem

2

În concluzie, folosește-ți toate simțurile și preia controlul:
DAC 6 e despre tranzacțiile tale!



Vino la seminariile
DAC-Partener!

www.dac6.ro

