

Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

WHATEVER YOU DO,
DON'T DUCK IT!

Tax!
Tax!

Raportabil?

*inspired by an HMRC Poster - Don't duck it!

DAC6: Abordari practice

Curs online: 16 decembrie 2020



Adrian Luca | adrian.luca@transferpricing.ro

DACa doriți să revedeți ...

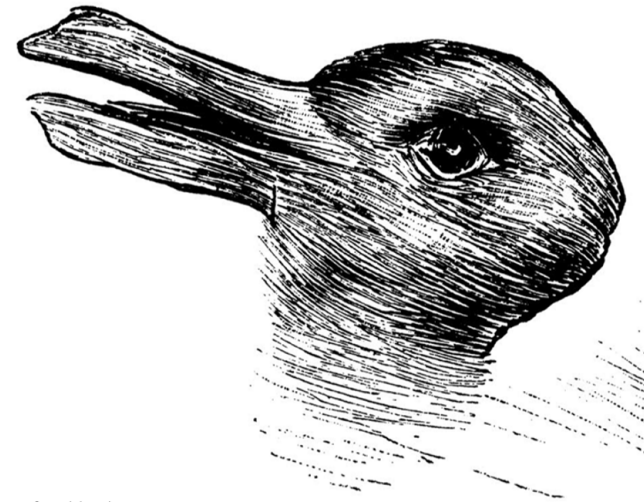
Video



Click aici - pentru deschidere pe pagina oficiala

Dincolo de aparente

- Cu un seminar nu se face lumina in DAC6
- Cadrul legal este limpede ca lacrima
- DAC6 este o simpla formalitate



Sursa: Internet



Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

DAC6...

Taxe!
Taxe!

Raportabil?

*inspired by an HMRC Poster - Don't duck it!

Introducere in DAC6

Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

DAC6 ...

Taxe!
Taxe!

Raportabil?

*inspired by an HMRC Poster - Don't duck it!

www.slido.com
code: CCFDAC6



Rezultatele chestionarului pot fi accesate la urmatoare adresa - [click here](https://www.slido.com/join/default.asp?room=CCFDAC6)



Anexa IV, Cuiul lui Pepelea

Categoria A: semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal

- A.1. Confidentialitate privind avantajul fiscal
 - A.2. Comision de succes legat de obtinerea unui avantaj fiscal
 - A.3. Aranjamente standardizate
- + TBP

Categoria B: Semne specifice legate de testul beneficiului principal

- B.1. Achizitionarea unei companii pe pierdere
 - B.2. Conversia unui venit in capital susceptibil de impozitare redusa/neimpozitare
 - B.3. Tranzactii circulare pentru spălarea banilor
- +TBP

Categoria C: Semne specifice asociate tranzactiilor transfrontaliere

- C.1. Plati deductibile transfrontaliere intre intreprinderi asociate, in anumite conditii
- C.2. Deducerea aceleiasi amortizari a activului
- C.3. Scutirea de la dubla impozitare
- C.4. Transfer de active

Categoria D: Semne specifice referitoare la schimbul automat de informatii si la beneficiarii reali

- D.1. Subminarea obligatiilor de raportare cerute de DAC2/CRS (Standardul Comun de Raportare)
- D.2. Implicarea unui lant juridic sau de beneficiari reali netransparenti

Categoria E: Semne specifice privind preturile de transfer

- E.1. Reglementari unilaterale privind zona de siguranta (safe harbour)
- E.2. Transfer de active necorporale greu de evaluat
- E.3. Transfer intra-grup de active/functii/riscuri care determina o reducere de 50% a profitului celui care transfera

C.1. Plati transfrontaliere deductibile intre intreprinderi asociate

(a) Destinatarul platii nu este rezident fiscal in nicio jurisdictie fiscala

Non-TBP

(b) Destinatarul este rezident intr-o juridictie fiscala, dar:

i. jurisdictia nu impune impozit pe profit sau impune o rata egala sau aproape egala cu 0%; - TBP

ii. jurisdictia se regaseste pe listele ce include jurisdictii non-cooperante emise de Uniunea Europeana sau de OCDE; Non-TBP

(c) Plata beneficiaza de o scutire integrala de impozit in jurisdictia in care destinatarul este resident fiscal

TBP

(d) Plata beneficiaza de un regim fiscal preferential in jurisdictia in care destinatarul este resident fiscal

TBP

Cum se desfasoara in practica un proiect DAC6

Pasul 1: Intelegerea obiectivelor unui proiect DAC6

1 Evaluarea impactului DAC6

Evaluarea impactului pe care DAC6 l-ar putea avea asupra operatiunilor companiei, asupra proceselor si procedurilor, precum si asupra strategiei fiscale si a obligatiei de raportare.

2 Analiza aranjamentelor

Revizuirea aranjamentelor in care intermediarul / contribuabilul relevant a fost implicat incepand cu data de 25 iunie 2018 si evaluarea raportabilitatii acestora in conformitate cu prevederile DAC6.

3 Redactarea de analize de conformitate

Redactarea de analize de conformitate (i.e. "Position paper") pentru acele aranjamente care pot fi considerate interpretabile din perspectiva DAC6, acestea urmand sa sustina pozitia intermediarului / contribuabilului in cazul unei inspectii fiscale cu ce acopera si raportarea DAC6.

4 Raportare

Pregatirea rapoartelor DAC6 pentru aranjamentele raportabile pentru a fi depuse catre autoritatea fiscala competenta.

5 Training specializat

Oferirea de training specializat persoanelor implicate in procesul de conformare DAC6 pentru a le permite intelegerea cadrului legislativ care sta la baza raportarii.

6 Conformare si monitorizare continua

Implementarea de proceduri robuste pentru monitorizarea DAC6 continua. Monitorizarea continua a aranjamentelor care ar putea indeplini obligatia de raportare, precum si monitorizarea permanenta a modificarilor legislative.



Etapele unui proiect DAC6

Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

Cum se deruleaza
un proiect DAC6

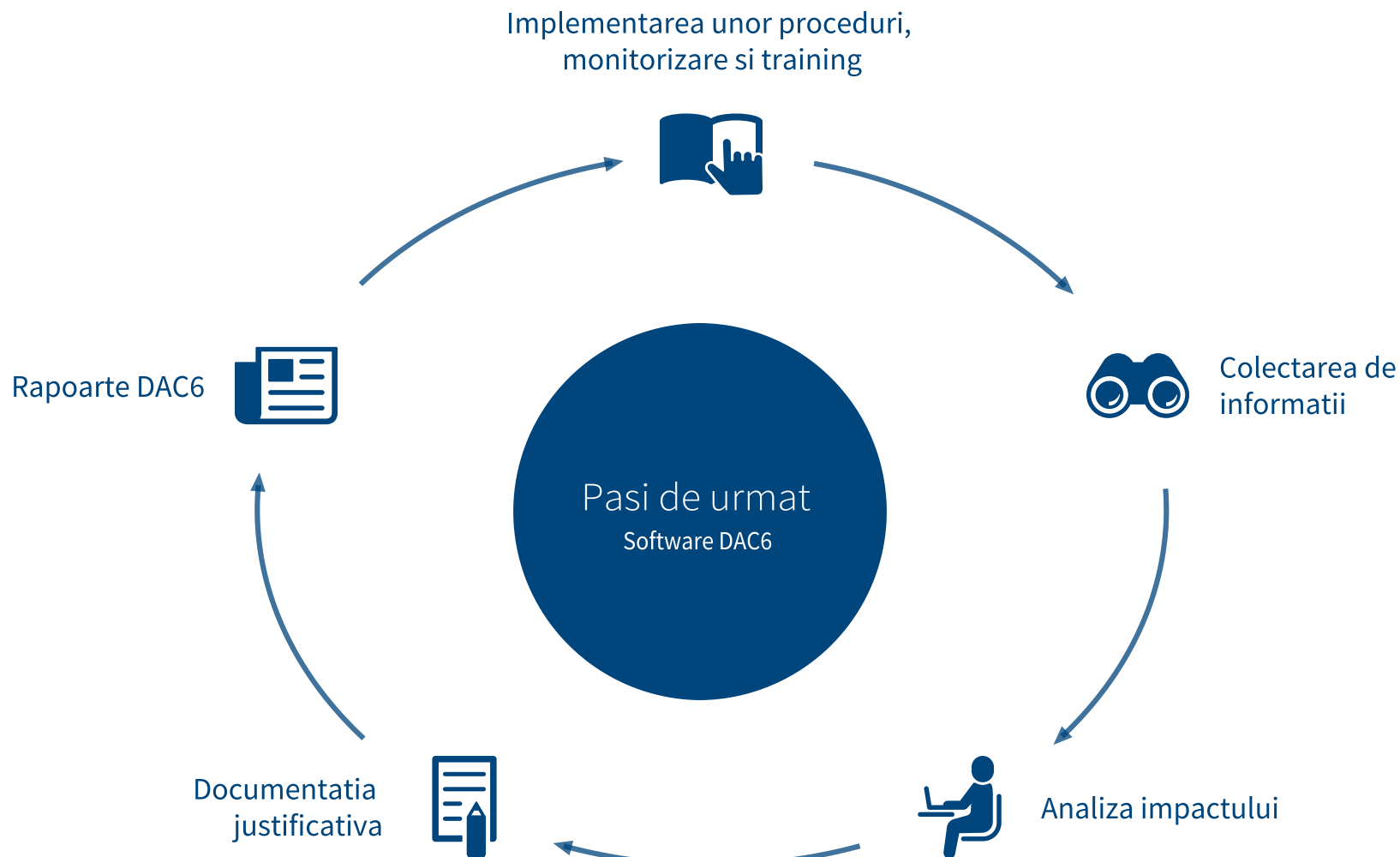
Taxe!
Taxe!

Raportabil?

*Inspired by an HMRC Poster- Don't't duck it!



Fluxul activitatilor pentru asigurarea conformitatii continue



Ai nevoie de o solutie automata DAC6, cand ai ...

Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

Abordare tehnica

Taxe!
Taxe!

Raportabil?

- de urmarit mii de aranjamente transfrontaliere
- multipli responsabili in procesul de raportare
- un proces complex in care trebuie sa stii cine, unde, cand, cum raporteaza
- nevoie de monitorizarea permanenta a modificarii tranzactiilor / aranjamentelor
- nevoie sa pastrezi informatie voluminoasa necesara in cazul unei inspectii fiscale
- nevoie de flexibilitate, pentru adaptarea la orice tip de industrie



Taxe!
Taxe!

DAC6!
DAC6!

STUDIU DE CAZ

Taxe!
Taxe!

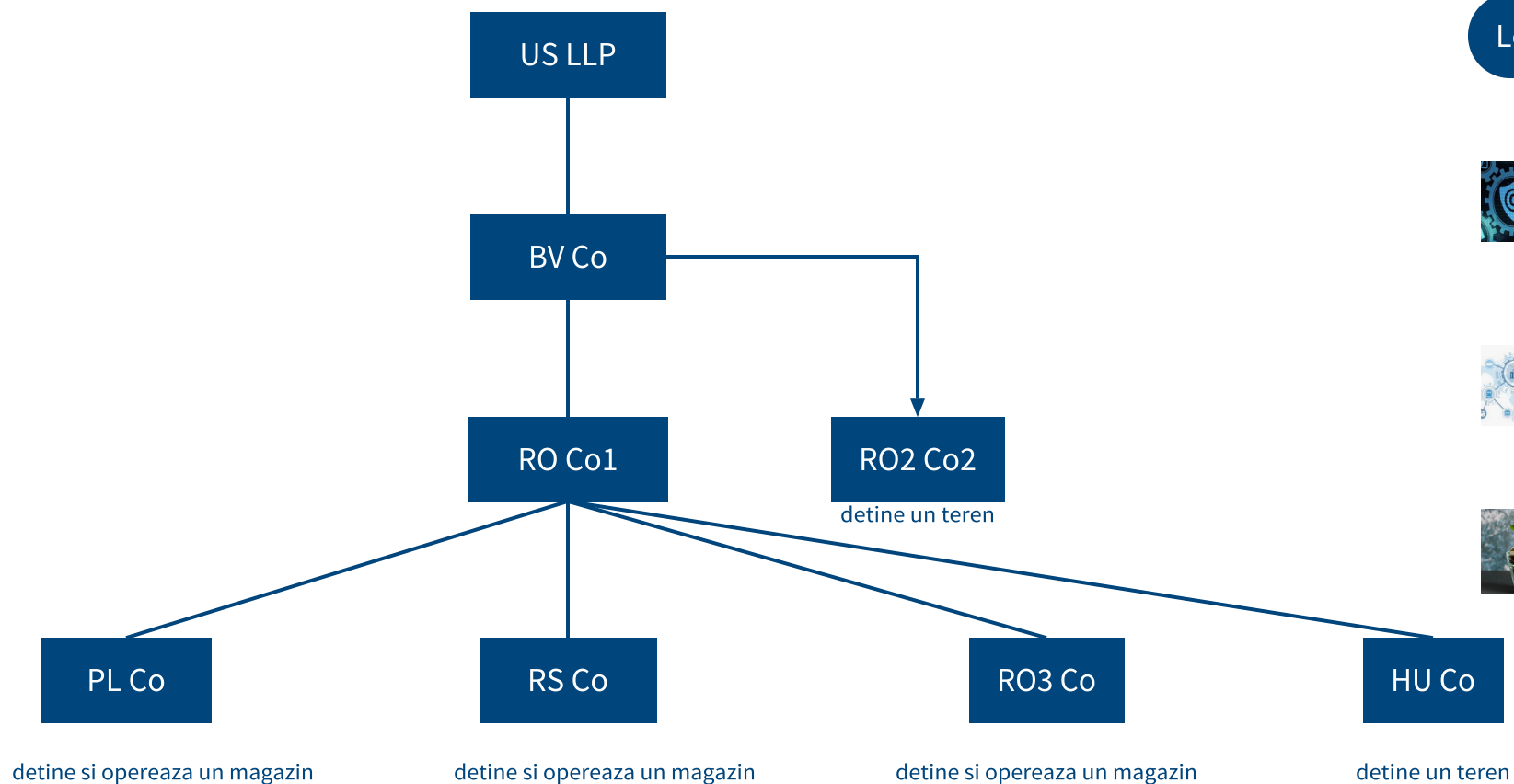
Raportabil?

*Inspired by an HMRC Poster- Don't duck it!

DAC6 - Studiu de caz pentru o retea de bricolaj



Modelul de afaceri la 24 iunie 2018



Legenda:



US LLP

detine DPI



BV Co

centru global de achizitii

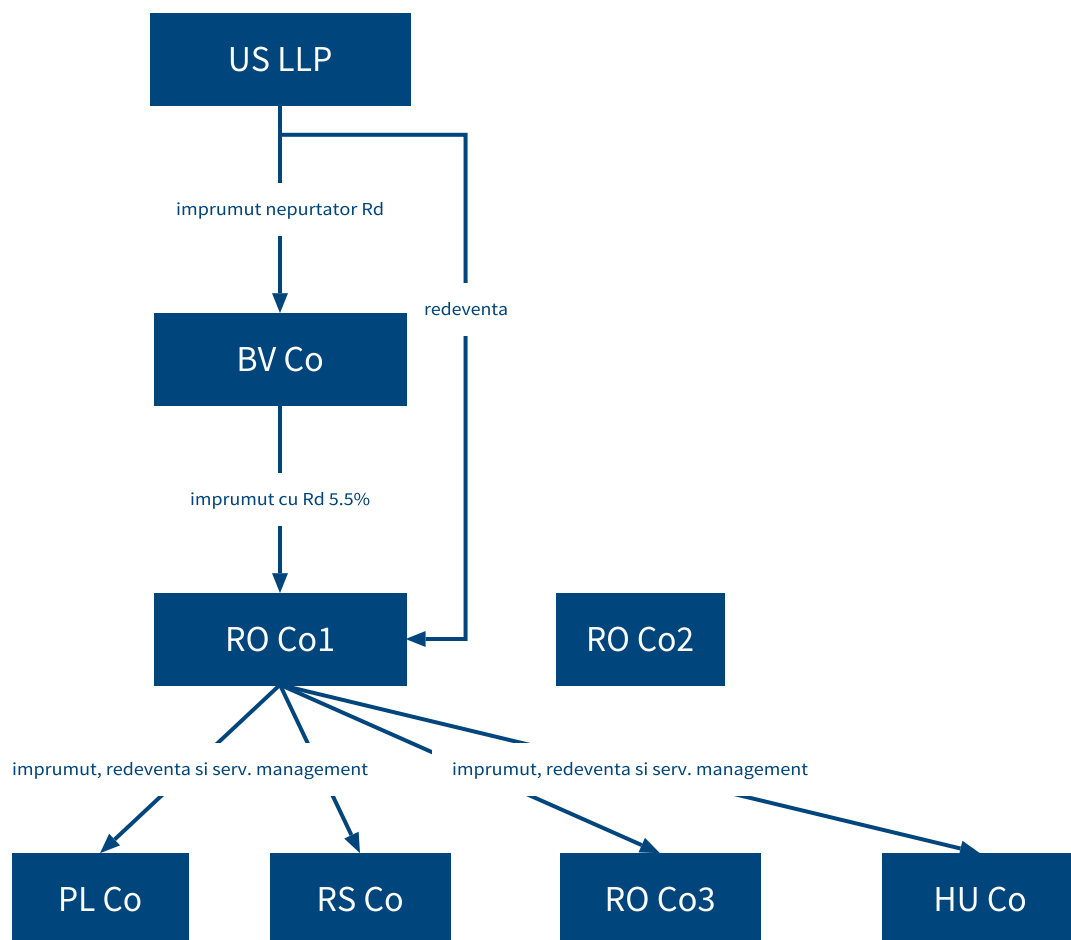


RO Co1

Societate de holding/ management
Finantator



Identificarea tranzactiilor intra-grup



Tranzactii intra-grup:

- Imprumut nepurtator de dobanda de la US LLP catre BV Co
- Imprumut acordat de BV Co catre RO Co1 (la o rata de dobanda de 5,5%)
- Imprumuturi acordate de RO Co1 catre PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co (la o rata de dobanda de 6%)
- Servicii de management prestate de catre RO Co1 catre PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co
- Redeventa facturata de catre US LLP catre RO Co1 pentru licentierea dreptului de folosinta al marcii si denumirii comerciale "DÉCOR"
- Redeventa facturata de catre RO Co1 pentru sub-licentierea catre nivelul inferior (PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co)
- Achizitia de licente SAP de catre PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co de la BV Co
- Facturarea unui comision de catre BV Co catre PL Co, RS Co, RO Co3



- 1 | Conversia imprumutului in capital pentru relatia RO Co1 – PL Co
Octombrie 2019
- 2 | Conversia imprumutului in capital pentru relatia RO Co1 – RO Co3
Octombrie 2019
- 3 | Lichidarea companiei RO Co2
Decembrie 2019
- 4 | Schimbarea ratei de dobanda pentru imprumuturile acordate de catre RO Co1 catre PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co
Ianuarie 2020
- 5 | Schimbarea metodologiei de preturi de transfer in cazul serviciilor de management
Ianuarie 2020
- 6 | Vanzarea unui lot de pamant care este inchiriat catre o parte independenta de catre HU Co catre RO Co2 si relocarea centrului de achizitii din Polonia in Romania
Iulie 2019
- 7 | O persoana fizica este administrator al RO Co1 si primeste o remuneratie de la celelalte entitati: PL Co, RS Co, RO Co3, HU Co
Incepand cu Decembrie 2018
- 8 | Functia de achizitii centralizate mutata de la BV Co catre RO Co1
August 2020
- 9 | Imprumut nepurator de dobanda?



- 1 | Ce aranjamente ar trebui raportate?
- 2 | Cand ar trebui raportate?
- 3 | Cine ar trebui sa le raporteze?
- 4 | Unde ar trebui raportate?



Invata sa traiesti cu DAC6

Taxe!

Taxe!

DAC6!

DAC6!

DAC6 ...

Taxe!

Taxe!

Raportabil?

- Orice noua tranzactie (externa) ar trebui sa fie, automat, analizata, cu o lupa DAC6 de catre contribuabilul relevant
- Orice tranzactie va fi analizata cu o lupa DAC6 de catre administratia fiscala (asa ca, intreaba-te inainte sa vina urmatoarea inspectie: de ce nu am raportat o tranzactie potential raportabila?)
- Nu iti asuma ca o tranzactie nu este raportabila, inainte de a analiza intregul aranjament din care face parte
- Sa ai intotdeauna o imagine de ansamblu supra tranzactiei (externe), cu acces rapid la toate documentele relevante
- De acum, orice aranjament care ridica suspiciuni privind un avantaj fiscal (substantial) chiar ar trebui sa inceapa cu intrebarea – merita?
- Consistenta in explicare fundamentului economic al tranzactiei din perspectiva tuturor partilor implicate
- Pentru ca, de acum, apar consecinte directe ale lipsei documentarii - amenzile DAC6!





- DAC6 - Cunostinte de baza - [click here](#)
- Ordonanta nr. 5 din 28 ianuarie 2020 - [click here](#)
- Ordin nr. 1.029 din 11 mai 2020 - [click here](#)
- Directiva DAC6 - [click here](#)
- Lista jurisdictiilor non-cooperante UE - [click here](#)
- Lista jurisdictiilor non-cooperante OCDE - [click here](#)

- Cel mai recent articol tehnic DAC6 - [click here](#)
- Platforma dac6guide.eu - [Cum functioneaza?](#)
- Un model de raport de tara din Ghidul DAC6 - [Click here](#)
- Solutie tehnica de raportare DAC6 - [click here](#)
- Alte resurse utile DAC6 - [click here](#)
- Video amuzant DAC6 - [click here](#)

Si intr-o nota DAC6...

Tax!
Tax!

DAC6!
DAC6!

Va multumim!

Tax!
Tax!

Reportable?

DANKE!
THANK YOU!
MERCI!
GRAZIE!
GRACIAS!
DANK JE WEL!



Detalii de contact



Adrian Luca

Partener fondator al Transfer Pricing Services

adrian.luca@transferpricing.ro

+40 742 159 142

dac6.ro

dac6guide.eu

www.transferpricing.ro

www.transferpricing.global



DAC 6
GUIDE.eu