

TAX ALERT

Newsletter GRATUIT cu soluții eficiente
pentru cele mai presante probleme fiscale



Tranzactii raportabile prin DAC-6

Problema fiscala:

O societate care are ca obiect de activitate 8299 "Alte activitati de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a." are venituri din prestari de servicii cu tari din UE si in afara UE, prestari de servicii legate de recrutarea persoanelor pentru forta de munca. Aceasta societate trebuie sa depuna formularul DAC-6?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Raportarea prin DAC-6 nu este conditionata de obiectul de activitate desfasurat de societate, ci de existenta unor tranzactii tranfrontaliere care sunt realizate in scopul obtinerii unui beneficiu fiscal, in sensul ca se are in vedere plata unor obligatii fiscale (taxe si impozite) mult mai mici. Tranzactiile tranfrontaliere sunt operatiunile economice desfasurate pe teritoriul mai multor state, dintre care cel putin unu este stat membru UE. Astfel, orice tranzactie trebuie raportata numai daca exista indicii ca tranzactia respectiva se incadreaza in categoria tranzactiilor tranfrontaliere si are drept scop diminuarea obligatiilor fiscale.

In functie de clauzele contractelor incheiate cu beneficiari si in functie de circuitul documentelor pe parcursul derularii acestora, numai dvs. sunteti in masura sa apreciati daca tranzactia respectiva prezinta unul sau mai multe din semnele distinctive definite la lit. u) a art. 268 din Codul de procedura fiscala care ar conduce la evitarea raportarii obligatiilor fiscale "semn distinctiv = o caracteristica sau insusire a unui aranjament tranfrontalier care prezinta un indiciu al unui potential risc de evitarea obligatiilor fiscale, astfel cum este prevazut in anexa nr. 4;".

Astfel, in lipsa unor indicii, valoarea serviciilor respective nu trebuie raportata prin declaratia DAC-6 al carui formular este reglementat prin O.P.A.N.A.F. nr. 1029 din 11 mai 2020 privind aprobarea formularului utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanti, dupa caz, in vederea raportarii informatiilor cu privire la aranjamentele tranfrontaliere care fac obiectul raportarii.

Astfel, pot fi indicii, respectiv semne distinctive ca tranzactia reprezinta un aranjament tranfrontalier, daca:

- un contribuabil relevant sau un participant la aranjamentul tranfrontalier accepta sa respecte o clauza de confidentialitate care ii impune sa nu raporteze modul de obtinere a unui avantaj fiscal catre intermediari;
- intermediarul primeste un comision, o dobanda sau o remuneratie aferenta costurilor financiare ale aranjamentului respectiv;
- exista un flux standardizat al documentelor;
- au loc tranzactii tranfrontaliere artificiale asa cum sunt definite prin art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal drept tranzactii care nu au un continut economic si care nu pot fi utilizate in cadrul unei practici comerciale obisnuite. Practic, tranzactiile artificiale au drept scop, fie evitarea impozitarii, fie obtinerea unor avantaje fiscale. Astfel de tranzactii artificiale pot fi:
 - achizitionarea unei societati care inregistreaza pierderi;
 - intreruperea activitatii principale a respectivei societati si utilizarea pierderilor societatii pentru a reduce obligatiile fiscale;
 - transferul pierderilor catre o alta jurisdictie.

In acest context, de retinut este faptul ca situatia prezentata de dvs. este rezultatul unei tranzactii comerciale obisnuite de prestare de servicii pentru care societatea din Romania este remunerata in baza tarifului negociat pentru astfel de operatiuni. Astfel, consider ca nu exista indicii ca operatiunea s-ar incadra in tranzactie tranfrontaliere daca:

- este efectuata in cadrul unei operatiuni bilaterale, fara a fi o componenta a unui aranjament tranfrontalier astfel incat sa prezinte un risc fiscal;
- nu este rezultatul unor tranzactii circulare care au drept scop spalarea banilor prin implicarea unor parti interpus;
- este stabilita la valoarea de piata, tariful practicat fiind usor de evaluat si comparat cu tarife similare;
- este facturata si raportata la autoritatea fiscala din Romania, atat d.p.d.v. fiscal prin decontul de TVA cod 300, cat si informativ, prin declaratia recapitulativa cod 390 VIES in cazul tranzactiilor cu state membre;
- este incasata prin transfer bancar, fara a fi rezultatul unei compensari cu valoarea altei tranzactii de natura unei prestari de servicii, a unui comision pentru intermediere in diverse operatiuni, etc. astfel incat obligatiile de plata sa fie anulate reciproc;
- este transparenta, fara a ascunde functii si/sau riscuri.

Un alt criteriu pentru tranzactiile tranfrontaliere ar fi incadrarea partenerilor de afaceri (beneficiari ai serviciilor prestate sau furnizori ai fortei de munca recrutabile) in cadrul unei jurisdictii cooperante pentru schimbul reciproc de informatii sau in cadrul unei jurisdictii necooperante. Lista statelor necooperante se regasesc in anexa nr. 1 reglementata initial prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.626/2016 privind stabilirea listei jurisdictiilor raportoare, cu care Romania va colabora in baza Acordului multilateral al autoritatilor competente pentru schimb automat de informatii privind conturile financiare, a listei institutiilor financiare nonraportoare si a listei conturilor excluse, prevazute in instrumentele juridice de drept international la care Romania s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informatii financiare, lista modificata recent prin O.P.A.N.A.F. nr. 3 din 5 ianuarie 2021 publicat in M. Of. nr. 33 din 12 ianuarie 2021.

In baza acestor indicii si criterii, consider ca numai dvs., respectiv administratorul societatii pe care o reprezentati sunteti in masura sa apreciati, daca raportarea trebuie efectuata conform cerintelor de la art. 291 4 "Domeniul de aplicare si conditiile schimbului automat obligatoriu de informatii cu privire la aranjamentele tranfrontaliere care fac obiectul raportarii" din Codul fiscal.

La analiza operatiunilor efectuate de societatea pe care o reprezentati, pentru a stabili daca trebuie sau daca nu trebuie sa efectuati raportarea, va recomand sa consultati si Ghidul privind interpretarea Directivei Europene nr. 822/2018 (DAC-6) cu un continut de 36 pagini, publicat pe site-ul ANAF in data de 13 ianuarie 2021. In acest ghid se regasesc si cateva exemple pentru incadrarea corecta a operatiunilor economice in categoria aranjamentelor tranfrontaliere.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Amelia Dumitras**

Educatia timpurie pentru microintreprinderi

Problema fiscala:

Conform ultimelor modificari legislative inteleg ca sumele platite de angajator pentru educatia timpurie a copiilor angajatilor reprezinta venituri neimpozabile (in limita a 1500 lei) atat din punct de vedere al impozitului pe venit (art. 76 alin. (4) lit. x) din Codul fiscal), cat si din punct de vedere al contributiilor sociale obligatorii (art. 142 lit. z) din Codul fiscal introdusa prin art. 1 pct. 104 din Legea 296/2020) si se pot deduce din impozitul pe profit datorat de societate. Din ce inteleg aceasta facilitate face referire la contributiile platitorii de impozit pe profit. Ce se intampla in cazul microintreprinderilor care doresc acordarea unui astfel de ajutor? Care este regimul fiscal al sumelor acordate?

Raspunsul oferit de specialistul Rentrop&Straton:

Persoanele juridice romane care au statut fiscal de microntreprindere aplica sistemul de impozitare prevazut de Titlul III din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare. Impozitul aplicat veniturilor obtinute de microintreprinderi se calculeaza prin inmultirea bazei impozabile, mai putin veniturile prevazute expres la art. 53, cu o cota cuprinsa intre 1% si 3%, dupa caz.

Baza impozabila se refera numai la venituri fara sa se tina cont de cheltuielile inregistrate in evidenta contabila. Regula este ca toate inregistrarile sa respecte prevederile Legii societatilor nr. 31/1990, cu modificarile ulterioare, reglementarile contabile in vigoare aprobate prin Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare si ale altor acte normative emise in aplicarea acestora (de ex. OMFP nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare).

Asa cum ati specificat in intrebarea d-voastra, cheltuielile inregistrate cu sustinerea copiilor angajatilor pentru plasarea lor in unitati care ofera servicii de educatie timpurie, prevazute de Legea nr. 296/2020, nu pot fi scazute din impozitul pe veniturile microintreprinderilor.

Ceea ce este comun celor doua tipuri de persoane juridice, respectiv platitorilor de impozit pe profit si al platitorilor de impozit pe veniturile microintreprinderilor se refera la neincluderea in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii (art. 76 alin. (4) lit. x) si a contributiilor sociale (art. 142 lit. z) a sumelor platite de angajatori pentru sustinerea copiilor in crese si gradinite.

Persoanele juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor pot acorda salariatilor sume de pana la 1.500 de lei cu aceasta destinatie, dar acestea nu se scad din impozitul datorat.

Raspuns oferit de:
Consultant fiscal, **Elena Ionescu**