



Va informam ca in Monitorul Oficial nr. 438 din 13.06.2017 a fost publicata Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 42/2017 care cuprinde modificarile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Principalele modificari/completari se refera la urmatoarele:

- Se introduce articolul 291<sup>3</sup> care are urmatorul cuprins:
  - Societate-mama finala a unui grup de intreprinderi multinationale care isi are rezidenta fiscala in Romania sau o alta entitate raportoare au obligatia sa depuna un raport pentru fiecare tara in parte, pentru fiecare an fiscal de raportare, **in termen de 12 luni** de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de intreprinderi multinationale;
  - Raportul pentru fiecare tara in parte trebuie sa contina urmatoarele informatii cu privire la grupul de intreprinderi multinationale:
    - a) informatii agregate referitoare la suma veniturilor, profitul/pierderile anterioare impozitarii veniturilor, impozitul pe venit platit, impozitul pe venit acumulat, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numarul de salariati si imobiliarile corporale, altele decat numerarul sau echivalentele de numerar pentru fiecare jurisdictie in care isi desfasoara activitatea grupul de intreprinderi multinationale;
    - b) indentificarea fiecărei entitati constitutive din grupul de intreprinderi multinationale, precizand jurisdictia in care isi are rezidenta fiscala respectiva entitate constitutiva si, daca este diferita de respectiva jurisdictie de rezidenta fiscala, jurisdictia potrivit legislatiei in temeiul careia este organizata respectiva entitate constitutiva si natura principalei sau principalelor activitati economice ale respectivei entitati constitutive;
- **Sanctiuni.** Pentru depunerea cu intarziere de catre entitatile raportoare a raportului pentru fiecare tara in parte sau transmiterea de informatii incorecte ori incomplete este prevazuta o amenda de la 30.000 lei la 50.000 lei, iar pentru nedepunderea de catre entitatile raportoare a raportului pentru fiecare tara in parte o amenda de la 70.000 lei la 100.000 lei.



**OUG nr. 42 introduce, de asemenea, o serie de definitii dintre care cele mai importante sunt:**

- In sensul prevederilor OUG nr. 42 si Codului de procedura fiscala prin **Intreprindere** se intelege orice forma de desfasurare a unei activitati economice de catre orice persoana, cu exceptia persoanelor fizice (dar inclusiv asocierile fara personalitate juridica).
- **Societate mama finala** = o entitate constitutiva a unui grup de intreprinderi multinationale, care indeplineste urmatoarele criterii:
  - are, direct sau indirect, un interes suficient in ceea ce priveste una sau mai multe entitati constitutive ale grupului respectiv de intreprinderi multinationale, astfel incat are obligatia elaborarii de situatii financiare consolidate, sau ar fi obligata sa o faca;
  - in grupul respectiv nu exista nicio alta entitate constitutiva care sa aiba interesul descris anterior in prima entitate constitutiva.
- **Entitate raportoare** = entitatea constitutiva insarcinata sa prezinte in numele grupului de intreprinderi multinationale cate un raport pentru fiecare tara in parte, in jurisdicia in care aceasta isi are rezidenta fiscala. Entitate raportoare poate fi: societatea mama finala, societatea mama surogat sau orice societate.
- O entitate constitutiva rezidenta in Romania, care nu este societatea-mama finala, are obligatia acestei raportari anuale, daca sunt indeplinite urmatoarele criterii:
  - are rezidenta fiscala in Romania;
  - indeplineste una din urmatoarele conditii:
    - a) societatea-mama finala nu are aceasta obligatie in jurisdicia sa;
    - b) jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama finala nu este parte la un acord privind stabilirea autoritatii competente la care sa fie parte Romania;
    - c) in jurisdicia in care isi are rezidenta fiscala societatea-mama finala s-a produs un „esec sistemic” care a fost notificat.

- **Grup de intreprinderi multinationale** = un grup care include doua sau mai multe intreprinderi ca caror rezidenta fiscala se afla in jurisdicții diferite sau care include o intreprindere cu rezidenta fiscala intr-o jurisdicție, dar care este impozabila in alta jurisdicție pentru activitatea desfasurata prin intermediul unui sediu permanent si care nu este un grup de intreprinderi multinationale exclus.
- Ca sa nu fie un grup de intreprinderi multinationale exclus trebuie ca venitul consolidat total sa fie mai mare de **750.000.000 euro**.

**OUG nr. 42 din 13.06.2017 intra in vigoare in termen de 10 zile de la data publicarii.**

Contact:

**Cristina Saulescu**

Transfer Pricing & Corporate

Services Manager

[cristina.saulescu@pkffinconta.ro](mailto:cristina.saulescu@pkffinconta.ro)

**Florentina Susnea**

Managing Partner

[florentina.susnea@pkffinconta.ro](mailto:florentina.susnea@pkffinconta.ro)

