

# DAC 6 - Privire comparativă la nivelul UE

# Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

Pentru a răspunde nevoilor clienților noștri privind disputele fiscale, NNDKP a formalizat la începutul anului 2019 **Centrul de Excelență în Litigii Fiscale – CELF**, inițiativă marca NNDKP generată de colaborarea intensă, profesională și științifică, de peste 10 ani, între echipele de litigii și consultanță fiscală ale firmei.

Experiența acumulată de-a lungul timpului prin asistarea clienților în soluționarea a peste 300 de dispute fiscale a condus, în mod natural, la consolidarea aptitudinilor profesionale și maturizarea colaborării dintre avocații și consultanții fiscali NNDKP, și la transformarea unui concept într-un „Centru de Excelență” de sine stătător.

NNDKP CELF oferă **servicii integrate** clienților firmei încă din stadiul incipient al unei dispute fiscale până la faza de litigiu în fața instanțelor române, combinând experiența, abilitățile tehnice și perspectiva consultanților fiscali și a avocaților NNDKP specializați în litigii fiscale. Oferim clienților noștri o abordare integrată și unitară pe tot parcursul unei dispute fiscale, fie că vorbim despre inspecții fiscale, controale antifraudă sau de potențiale ramificații în zona dreptului penal.

Coordonatori:



**Alina Timofti**  
Partener Coordonator  
NNDKP Consultanță  
Fiscală



**Marius Ionescu**  
Partener Coordonator  
NNDKP Consultanță  
Fiscală



**Emil Bivolaru**  
Partener  
NNDKP, Practica de  
Soluționare a Litigiilor



**Marius Ezer**  
Partener  
NNDKP, Practica de  
Soluționare a Litigiilor



**Daniela Gramaticescu**  
Partener  
NNDKP, Practica de  
Soluționare a Litigiilor

Notă: Acest document este strict privat și confidențial, fiind interzisă copierea, divulgarea, distribuirea sau reproducerea acestuia, în tot sau în parte, fără consimțământul prealabil în scris al Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen. Conținutul prezentului document este pur informativ și nu trebuie interpretat drept consultanță juridică, fiscală sau de altă natură.

# DAC 6

La data de 25 mai 2018, Consiliul pentru Afaceri Economice și Financiare (ECOFIN) a adoptat amendamentele la Directiva privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (denumită colocvial **DAC 6**) în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la tranzacțiile transfrontaliere care fac obiectul raportării.

De regulă, DAC 6 impune intermediarilor UE să depună informațiile cu privire la tranzacțiile transfrontaliere care fac obiectul raportării la autoritățile fiscale din țara acestora. În cazul în care nu este implicat niciun intermediar din UE sau intermediarul invocă privilegiul secretului profesional legal, obligația va reveni contribuabilului din UE. Nerespectarea acestei cerințe va conduce la aplicarea de sancțiuni, care vor fi stabilite de statele membre în mod individual.

DAC 6 va fi transpusă de fiecare stat membru în legile naționale până la sfârșitul anului 2019 și prima raportare are scadența la data de 31 august 2020, primul schimb trimestrial de informații având loc la data de 30 octombrie 2020.

Cu toate că DAC 6 propune un cadru normativ uniform de dezvăluire obligatorie a informațiilor, se poate anticipa că implementarea la nivel național va conduce la un set neuniform de reguli, care presupune o coordonare adecvată a intermediarilor implicați.

La nivelul jurisdicțiilor europene vizate de DAC6, situația transpunerii acesteia este cea descrisă în cele ce urmează.



## România

România a transpus DAC 6 în legislația fiscală națională.

Prevederile versiunii din România a DAC 6 sunt în linie cu Directiva DAC 6.

Niciunui intermediar nu i s-ar fi acordat un drept de a renunța la depunerea informațiilor sau tranzacțiilor raportabile, în cazul în care raportarea respectivă ar contraveni privilegiului secretului profesional legal.

În plus, autoritățile fiscale din România vor dezvolta un ghid pentru detalierea aspectelor cu privire la aplicarea semnelor distinctive utilizate de intermediarii sau contribuabilii relevanți, în scopul de a stabili dacă tranzacțiile transfrontaliere trebuie să fie raportate.

Amenzile pentru nerespectarea obligațiilor de raportare sunt cuprinse între 5.000 lei (aprox. 1.000 EUR) și 100.000 lei (aprox. 2.000 EUR).



## Cipru

Transpunerea Directivei DAC 6 se află, în prezent, în etapa de consultare. Se anticipează că prevederile legislației naționale vor reflecta prevederile DAC 6 cu abateri minore și probabil vor fi promulgate în februarie sau martie 2020. Se anticipează că liniile directoare oficiale vor fi emise de autoritățile fiscale din Cipru după promulgarea legii.



## Croația

DAC 6 a fost transpusă în legea națională din Croația și a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2020. Nu există diferențe majore față de prevederile DAC 6.



## Austria

Legea națională a fost adoptată deja de Consiliul Național al Austriei. Data de intrare în vigoare va fi 1 iulie 2020.

Legea corespunde aproape integral prevederilor DAC 6 și prevede, în special, că indiferent de alte cerințe, obligația de a raporta tranzacțiile va exista numai dacă acestea implică un risc de evitare a obligațiilor fiscale.



## Danemarca

În Danemarca, propunerea care pare să corespundă prevederilor DAC 6 permite Ministerului Finanțelor din Danemarca să implementeze reguli administrative cu privire la DAC 6.

DAC 6 a fost transpus în legea daneză la data de 28 decembrie 2019, care este prevăzută și ca dată de intrare în vigoare.



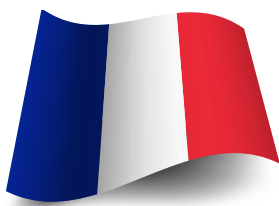
## Finlanda

La data de 19 iunie 2019, Ministerul Finanțelor a lansat o consultare publică privind proiectul de lege care prevede normele de implementare a DAC 6. Hotărârea de guvern cu privire la implementarea DAC 6 a fost publicată la data de 31 octombrie 2019.

Astfel, s-a propus implementarea cerințelor minime prevăzute în DAC 6, inclusiv, printre altele, semnele distinctive și testul beneficiului principal. Implementarea în Finlanda ar acoperi numai tranzacțiile transfrontaliere. Prin urmare, nicio obligație de raportare nu este introdusă în legătură cu tranzacțiile interne.

Noua legislație ar impune o obligație intermediarilor care furnizează servicii de planificare fiscală (de ex., consultanții fiscali) de a informa autoritățile fiscale cu privire la anumite tranzacții transfrontaliere care ar putea fi utilizate eventual în scopul planificării fiscale agresive. Obligația de raportare secundară ar fi impusă contribuabilului însuși. Ca o regulă generală, obligația de raportare nu ar fi aplicabilă, în cazul în care se aplică privilegiile profesionale legale naționale.

Hotărârea de guvern sugerează că o amendă de până la 15.000 EUR ar putea fi impusă, în cazul în care intermediarul sau contribuabilul neglijează îndeplinirea obligației de raportare.



## Franța

Franța a transpus DAC 6 printr-o Ordonanță din data de 21 octombrie 2019 care reprezintă o adaptare exactă a Directivei cu privire la definiția tranzacțiilor transfrontaliere, referirea la semnele distinctive menționate în Directivă și cerințele de raportare impuse intermediarilor.

Cu privire la privilegiul secretului profesional și confidențialitate, proiectul final al Ordonanței prevede că consultantul fiscal va raporta tranzacțiile transfrontaliere cu aprobarea clientului său, sau, în cazul în care această aprobare nu este acordată, va notifica cerința de raportare unui alt intermediar sau, dacă nu există niciun alt intermediar, contribuabilului, comunicând acestuia informațiile necesare pentru îndeplinirea cerinței de raportare.

Nedeclararea sau nenotificarea altui intermediar sau contribuabil atrage aplicarea unei amenzi de 10.000 EUR care nu poate depăși 5.000 de EUR, dacă neîndeplinirea obligației are loc pentru prima dată. Valoarea amenzii aplicate aceluiași intermediar sau aceluiași contribuabil nu poate depăși 100.000 EUR pentru un anumit an calendaristic.



## Germania

În data de 9 noiembrie 2019, Cabinetul Federal German a aprobat un proiect de lege privind implementarea DAC 6. Germania va promulga obligații de raportare pentru acordurile fiscale transfrontaliere exclusiv dacă acestea sunt în principiu în conformitate cu DAC 6.

Nota explicativă a proiectului de lege din Germania include multe exemple pentru semnele distinctive. Spre exemplu, o structură standardizată (care se încadrează în Categoria A) este definită ca înființarea și utilizarea de instituții de finanțare străine, în special în statele cu un nivel mai redus al taxelor, în cazul în care conceptul care stă la baza structurii poate fi utilizat de alți contribuabili fără ca aceasta să presupună schimbări semnificative de conținut sau la nivel conceptual. În mod similar, centralizarea serviciilor intra grup în statele cu un nivel mai redus al taxelor, de ex. o societate de achiziții, poate reprezenta, de asemenea, o structură standardizată a conceptului în legătură cu acest semn distinctiv.

Proiectul de lege din Germania nu prevede o obligație de raportare pentru ‘intermediarii auxiliari’, dar specifică în mod clar că un intermediar trebuie să fi îndeplinit un rol specific cu privire la o anumită structură fiscală.

În conformitate cu acest proiect de lege din Germania, consultanții fiscali, avocații și societățile publice de audit sunt scutiți de obligația de raportare în considerarea privilegiului profesional legal, deși renunțarea la acest privilegiu este posibilă. Cu toate acestea, intermediarii care invocă privilegiul secretului profesional legal continuă să aibă obligația de a-i informa pe contribuabilii relevanți cu privire la acest privilegiu și posibilitatea de renunțare la acesta și de a depune date cu privire la scopul general al acordului fiscal cu privire la care este necesară raportarea în mod anonim.

Raportarea incorectă sau neîndeplinirea oricărei obligații de dezvăluire constituie contravenție administrativă și poate fi sancționată cu o amendă care poate ajunge până la valoarea maximă de 25.000 în fiecare caz în care este comisă o astfel de contravenție. Aceste amenzi se vor aplica doar acordurilor fiscale transfrontaliere stabilite după data de 30 iunie 2020. Nu vor fi aplicate niciun fel de amenzi pentru perioada de raportare 2018-2020.





## Grecia

În Grecia nu a fost publicat încă niciun proiect de lege care are ca obiect transpunerea DAC 6 în legislația națională.



## Ungaria

DAC 6 a fost transpusă în Ungaria și va intra în vigoare începând cu data de 1 iulie 2020, aplicând-se retroactiv începând cu data de 25 iunie 2018 în pofida faptului ca primele notificări trebuie transmise în luna august 2020.

În conformitate cu legislația maghiară, TVA, acciza și contribuțiile la fondurile de asigurări sociale sunt excluse din obiectul obligațiilor de raportare, în timp ce alte taxe sunt incluse în acesta.

Este posibil ca avocații să beneficieze de o scutire de la obligația de raportare, în timp ce alte părți cum ar fi consultanții fiscali, contabilii și auditorii legali este posibil să nu beneficieze de aceasta, din moment ce secretul profesional este recunoscut în mod expres, în timp ce secretul fiscal este recunoscut doar între autoritatea fiscală și contribuabili.





# Irlanda

Legea Fiscală din Irlanda din 2019 a fost publicată în data de 17 octombrie 2019 iar prevederile acesteia care transpun DAC 6 vor intra în vigoare la data de 1 iulie 2020.

Proiectul de lege include o definiție generală a “beneficiului fiscal” și definește în linii mari modalitatea ca fiind conceptul care include:

- a. orice tranzacție, acțiune, plan de acțiune, conduită, schemă, plan sau propunere,
- b. orice contract, înțelegere, acord, promisiune sau angajament fie acesta expres sau implicit, și indiferent dacă acestea pot fi puse în executare sau se intenționează punerea în executare a acestora în cadrul unei proceduri în instanță, și
- c. orice serie sau combinație de circumstanțe de tipul celor menționate în alineatele (a) și (b) de mai sus,

indiferent dacă acestea au fost încheiate sau convenite de una sau mai multe persoane —

- i. indiferent dacă persoanele au acționat printr-o acțiune concertată sau nu,
- ii. indiferent dacă acestea au fost încheiate sau convenite în totalitate sau parțial în afara Statului, sau
- iii. indiferent dacă acestea au fost încheiate sau convenite ca parte dintr-un acord mai amplu sau în mod coroborat cu orice altă înțelegere sau înțelegeri, și care nu include un acord de tipul celor menționate în secțiunea 826 (i.e. acord de evitare a dublei impozitări).

În plus, menționăm că legislația națională a Irlandei nu va acoperi TVA, taxele vamale sau accizele acoperite de alte legislații din UE cu privire la cooperarea administrativă între statele membre, contribuțiile obligatorii de asigurări sociale plătibile unui stat membru, taxele pentru documentele emise de autoritățile publice și suma datorată în baza unui contract.



## Italia

Un proiect de lege a fost publicat în Italia în iulie 2018 și, în prezent, nu există nicio noutate cu privire la vreo completare/modificare a proiectului de lege de transpunere a DAC 6.

Conform proiectului de lege, menționăm următoarele puncte relevante:

Proiectul de lege definește tranzacția transfrontalieră ca o schemă, acord sau proiect care implică „Italia și una sau mai multe jurisdicții străine”.

Conform proiectului de lege, semnele distinctive (precum și criteriile de verificare dacă acordul are ca scop obținerea unui avantaj fiscal) vor fi identificate de Ministerul Economiei din Italia printr-un decret special care urmează să fie publicat.

Proiectul de lege prevede în mod expres anumite exonerări de la obligația de depunere, cum ar fi în cazul intermediarilor care oferă asistență juridică în contextul unei proceduri judiciare sau dacă obligația de depunere ar putea da naștere unei răspunderi penale a intermediarului însuși.



## Luxemburg

Un proiect de lege a fost depus de guvern în parlamentul Luxemburgului la data de 8 august 2019.

Proiectul de lege corespunde, în general, prevederilor DAC 6, în special cu privire la impozitele acoperite, semnele distinctive, responsabilitățile de raportare, sau aplicarea raportării numai în cazul tranzacțiilor transfrontaliere.

În ceea ce privește secretul profesional între avocat și client, avocații care fac obiectul legii din 10 august 1991 sunt exonați de la obligația de dezvăluire din cauza privilegiului profesional legal, în timp ce renunțarea va fi notificată oricărui alt intermediar sau, dacă nu există niciun astfel de intermediar, contribuabilului relevant, iar obligația de raportare va reveni intermediarului/contribuabilului notificat. Cu toate acestea, anumite informații vor fi raportate de avocați autorităților fiscale din Luxemburg, indiferent de secretul profesional dintre avocat și client.

În plus, fiecare contribuabil relevant trebuie să indice în declarațiile sale fiscale anuale utilizarea oricărei tranzacții transfrontaliere pentru fiecare dintre anii în care a fost utilizată.

Nerespectarea obligațiilor de raportare poate conduce la amenzi de până la 250.000 euro conform proiectului de lege. Valoarea amenzilor va fi stabilită în funcție de caz, având în vedere caracterul intențional al contravenției.



## Malta

În data de 17 decembrie 2019, în Monitorul Oficial al Maltei au fost publicate reglementări pentru transpunerea DAC 6 în legislația națională malteză - procesul de transpunere este prin urmare complet, cu data de intrare în vigoare la 1 iulie 2020. În conformitate cu prevederile DAC 6, raportarea se extinde și la tranzacții al căror prim pas a fost pus în aplicare la data de 25 iunie 2018 sau ulterior.



## Olanda

În data de 17 decembrie 2019, Parlamentul olandez a adoptat un proiect de lege pentru transpunerea DAC 6 în legislația olandeză. Acesta urmează un parcurs legislativ în Parlamentul olandez, unde ministrul adjunct al Finanțelor a oferit clarificări la întrebările adresate de diverși membri ai parlamentului, în legătură cu anumiți termeni și semne distinctive. Ministerul Finanțelor din Olanda intenționează să emită îndrumări mai detaliate în primul trimestru al anului 2020.

Pentru intermediarii care sunt protejați de privilegiul secretului profesional legal în conformitate cu secțiunea 53a din Legea privind impozitele generale (AWR), nu ar trebui să apară o obligație de raportare. Contabilii și consultanții fiscali nu se pot baza pe privilegiul secretului profesional legal.

Sanctiunea, în cazul în care raportarea unui aranjament nu este efectuată la termen, completă sau corectă, este amenda maximă de 830.000 euro.



# Polonia

Dispozițiile DAC 6 au fost transpuse în Polonia începând cu 1 ianuarie 2019. Se așteaptă ca linii directoare să fie emise în scopuri de clarificare.

Obligațiile de raportare acoperă tranzacții transfrontaliere și naționale care îndeplinesc criteriile DAC 6, precum și anumite criterii specifice, cum ar fi impactul calificat al acordului asupra impozitului sau datoriei amânate sau asupra anumitor plăți efectuate în străinătate, cum ar fi dividende, dobânzi, redevențe și depășirea pragului calificat pentru remunerații aferente activelor necorporale.

Pentru ca o schemă de impozitare internă să fie raportabilă, ar trebui să fie îndeplinit un criteriu relevant calificat. Acest criteriu presupune ca veniturile sau costurile relevante ale contribuabililor (în anul precedent sau curent) sau valoarea activelor acestora să depășească echivalentul PLN de 10 milioane EUR sau ca valoarea acordului să depășească echivalentul PLN de 2,5 milioane EUR. Criteriul este de asemenea îndeplinit atunci când pentru o entitate din grupul contribuabilului relevant pragurile de mai sus sunt îndeplinite.

În realitate, nu există limitări în ceea ce privește impozitele care se referă la obligația de raportare obligatorie. Tranzacția raportabilă poate avea în vedere impozitul pe profit, impozit pe proprietăți imobiliare, TVA sau accize; cu toate acestea, cele două impozite din urmă vor fi raportabile doar în ceea ce privește tranzacțiile interne.

Intermediarii calificați sunt obligați să pregătească și să dețină o procedură relevantă pentru regimul de raportare obligatoriu. Lipsa unei astfel de proceduri poate fi supusă amenzilor de până la 2 milioane PLN (cca 450k EUR); nerespectarea raportării în legătură cu lipsa procedurii poate fi supusă amenzilor de până la 10 mn PLN (cca. 2.3 mn EUR).

Nerespectarea raportării poate fi supusă unor amenzi de până la 21 mn PLN (cca. 5 mn EUR).

Raportarea frauduloasă poate duce la închisoare (până la 8 ani).



# Portugalia

Portugalia a emis în iunie 2019 un proiect de lege care a parcurs perioada de consultări până la data de 28 iulie 2019.

Proiectul de lege a beneficiat de feedback detaliat și textul revizuit urmează să fie publicat în săptămânile următoare.



# Slovenia

În Slovenia, DAC 6 a fost transpusă în data de 22 iunie 2019 și regulile aferente sunt aplicabile de la data de 1 iulie 2020.

Principalele prevederi legislative sunt în linie cu dispozițiile Directivei DAC 6, inclusiv cu privire la taxe care nu se extind la altele precum cele excluse din scopul DAC 6.

Se așteaptă ca linii directoare suplimentare să fie emise în 2020.

În cazul nerespectării obligației de informare, amenzi de până la 30,000 EUR pot fi impuse, cu posibilitatea majorării acestora până la 150,000 EUR, în cazul în care neraportarea este considerată contravenție fiscală gravă.



## Spania

Regulamente de transpunere a DAC 6 in legea spaniolă au fost publicate spre consultare publică pe 20 iunie 2019. În plus, autoritățile fiscale spaniole au publicat proiecte de regulamente cu privire la trei noi modele de tranzacții transfrontaliere raportabile. Cu toate acestea, regulamentele nu au fost încă finalizate.



## Suedia

În data de 5 decembrie 2019, Comitetul suedez cu privire la regimul obligatoriu de informare a prezentat proiectul său de lege către Consiliul legislativ suedez. În timp ce un proiect propus în ianuarie 2019 propunea ca scopul regimului obligatoriu de informare să fie extins astfel încât să acopere și tranzacțiile naționale, acest aspect nu a mai fost inclus în ultima propunere. Proiectul a fost prezentat spre discuții Consiliului legislativ și se estimează a fi trimis Parlamentului suedez în prima parte a anului 2020.



## Anglia

Anglia va transpune DAC 6 indiferent de Brexit. Pe 22 iunie 2019, autoritățile britanice au emis un proiect de regulament și de consultare publică în vederea transpunerii DAC 6 in legislația engleză.

Se așteaptă ca un set de regulamente revizuite și un set de linii directoare să fie prezentate Parlamentului în prima parte a anului 2020.

Proiectul de lege stabilește penalități pentru nerespectarea obligației de raportare – începând cu 600 GBP pe zi și permite Tribunalului de primă instanță să impună amenzi de până la 1 milion GBP.







## **Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen**

Str. Barbu Văcărescu nr. 201,  
Globalworth Tower, etaj 18  
București, Sector 2, 020276  
România

**T:** 021 201 12 00

**F:** 021 201 12 10

[www.nndkp.ro](http://www.nndkp.ro)

