

Final package of reports in connection with the Action Plan to address BEPS and its interfere with transfer pricing

On 5 October 2015, the Organisation for Economic Co-operation and Development (hereinafter referred to as „OECD”) issued a final package of reports in connection with its Action Plan to address Base Erosion and Profit Shifting (hereinafter referred to as „BEPS”), as well as a plan for follow-up work and a timetable for implementation.

The OECD’s BEPS Action Plan, which was launched in July of 2013 and endorsed by the G20, includes **15 key areas for identifying and curbing aggressive tax and transfer pricing planning and practices and modernizing the international tax system.**

The OECD delivered interim reports with respect to 7 of the 15 action items in September of 2014, which have been consolidated with the remaining 2015 deliverables to produce a final set of recommendations for addressing BEPS.

A. ACTIONS WITH SIGNIFICANT IMPACT ON TRANSFER PRICING MATTERS

ACTION 4: Limit base erosion via interest deductions and other financial payments

Action 4 seeks to develop recommendations in the design of rules limiting the deductibility of interest and other financial payments made to third parties and related parties.

In its final report, the **OECD recommends a combination approach where a fixed ratio rule is the default rule and a group ratio rule applying at a country’s election.**

Furthermore, the OECD supplements the best practice approach with additional optional elements and targeted rules.

Setul final de rapoarte al planului de acțiune BEPS și interferența acestuia cu prețurile de transfer

În 5 octombrie 2015, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (în continuare, “OCDE”) a emis setul final de rapoarte recomandări ca parte a planului de acțiune pentru combaterea fenomenului de erodare a bazei impozabile și transferul profiturilor (în continuare, “BEPS”), precum și un plan de lucru pentru viitor și un calendar de implementare a acțiunilor.

Planul de acțiune BEPS emis de OCDE, care a fost lansat în luna Iulie a anului 2013 și aprobat de către statele membre G20, **include un număr de 15 zone-cheie pentru identificarea și reducerea planificărilor și practicilor agresive în materie fiscală și de prețuri de transfer și pentru modernizarea sistemului fiscal internațional.**

În Septembrie 2014 OCDE a emis o serie de rapoarte intermediare cu privire la 7 din cele 15 domenii/zone de acțiune, acestea fiind consolidate cu rapoartele rămase pentru anul 2015 pentru a produce un set final de recomandări pentru abordarea BEPS.

A. ACȚIUNI CU IMPACT SEMNIFICATIV ASUPRA PREȚURILOR DE TRANSFER

ACȚIUNEA 4: Limitarea fenomenului de erodare a bazei impozabile prin deducerea cheltuielilor cu dobânzile și alte instrumente financiare

Acțiunea 4 urmărește dezvoltarea de recomandări în ceea ce privește conceperea de reguli care să limiteze deductibilitatea cheltuielilor cu dobânzile și alte instrumente financiare efectuate atât între persoane afiliate, cât și între terțe părți.

În raportul său final, **OCDE recomandă o abordare combinată în care regula unui indicator fix este regula implicită și o regulă a unui indicator de grup este aplicată la alegerea fiecărei țări.**

În plus, OCDE suplimentează cea mai bună abordare practică cu elemente opționale suplimentare și reguli specifice.

ACTION 5: Counter Harmful Tax Practices more effectively, taking into account transparency and Substance

The goal of Action 5 is to identify preferential regimes, introduce compulsory spontaneous information exchange on rulings related to preferential regimes and **require substantial activity** for any preferential regime including intellectual property (hereinafter referred to as „IP”) regimes.

The OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (hereinafter referred to as “OECD transfer pricing Guidelines”) have already suffered amendments with respect to transfer pricing related IP transactions.

ACTIONS 8, 9 & 10 – Develop rules to prevent BEPS by: (action 8) moving intangibles among group members; (action 9) transferring risks among, or allocating excessive capital to, group members; (action 10) engaging in transactions which would not, or would only very rarely, occur between third parties

Actions 8, 9, and 10 of the BEPS Action Plan relate to a number of closely related topics. **These include the development of: (i) rules to prevent BEPS by moving intangibles among group members; (ii) rules to prevent BEPS by transferring risks among, or allocating excessive capital to, group members, which will involve adopting transfer pricing rules or special measures to ensure that inappropriate returns will not accrue to an entity solely because it has contractually assumed risks or has provided capital and to require alignment of returns with value creation; and (iii) rules to prevent BEPS by engaging in transactions which would not, or would only very rarely, occur between third parties.**

On October 5, 2015, the OECD released final guidance under Actions 8, 9, and 10 in one report. The guidance takes the form of amendments to various chapters of the OECD transfer pricing Guidelines.

The report covers risk and re-characterisation (Chapter I of the OECD Guidelines), intra-group commodity transactions (Chapter II of the OECD Guidelines), intangibles including hard-to-value intangibles (hereinafter referred to as “HTVI”) (Chapter VI of the OECD Guidelines), services including low value-adding intra-group services (Chapter VII of the OECD Guidelines), and cost contribution arrangements (Chapter VIII of the OECD Guidelines).

ACȚIUNEA 5: Combaterea eficientă a practicilor fiscale abuzive, luând în considerare transparența și substanța economică

Scopul Acțiunii 5 este acela de a identifica regimurile fiscale preferențiale, de a introduce schimbul automat obligatoriu de informații cu privire la deciziile fiscale legate de regimurile fiscale preferențiale și **solicită existența substanței economice** pentru orice regim fiscal preferențial, inclusiv proprietatea intelectuală (denumită în continuare “IP”).

Linii Directoare OCDE privind prețurile de transfer pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale (în continuare, “Linii Directoare OCDE privind prețurile de transfer”) au suferit deja modificări în ceea ce privește prețurile de transfer aferente tranzacțiilor cu IP.

ACȚIUNILE 8, 9 și 10 – Elaborează reguli de prevenire a BEPS prin: (Acțiunea 8) transferul activelor intangibile între membrii grupului; (Acțiunea 9) transferul riscurilor între, și/sau alocarea capitalului în exces către membrii grupului (Acțiunea 10) implicarea persoanelor afiliate în tranzacții care nu s-ar derula, sau s-ar derula foarte rar, între terțe părți.

Acțiunile 8, 9 și 10 ale planului de acțiune BEPS vizează câteva probleme strâns legate. **Acestea includ dezvoltarea de: (i) reguli de prevenire a BEPS prin transferul activelor intangibile între membrii grupului; (ii) reguli de prevenire a BEPS prin transferul riscurilor între, și/sau alocarea capitalului în exces către membrii grupului care va implica adoptarea de norme și măsuri speciale aferente prețurilor de transfer pentru a se asigura faptul că profituri neadevrate nu se vor acumula la o entitate din cadrul grupului numai pentru că aceasta și-a asumat, din punct de vedere contractual, riscuri sau a furnizat capital. Se solicită alinierea profiturilor cu valoarea creată; și se dezvoltă (iii) reguli de prevenire a BEPS prin implicarea în tranzacții între persoane afiliate care nu s-ar derula, sau s-ar derula foarte rar, între terțe părți.**

În data de 5 Octombrie 2015, OCDE a emis linii directoare finale pentru Acțiunile 8, 9 și 10 într-un singur raport. Aceste linii directoare iau forma unei serii de modificări cu privire la diferite capitole ale liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer.

Raportul acoperă ariile de risc și reclasificare (Capitolul I al liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer), tranzacții intra-grup cu mărfuri (Capitolul II al liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer), activele necorporale, inclusiv cele greu de evaluat (așa-numite “HTVI” în limba engleză) (Capitolul VI al liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer), servicii inclusiv serviciile intra-grup cu valoare adăugată scăzută (Capitolul VII al liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer) și aranjamente de

ACTION 13: Re-examine transfer pricing documentation

Action 13 recognizes that enhancing transparency for tax administrations by providing them with adequate information to conduct transfer pricing risk assessments and examinations is an essential part of tackling the BEPS problem. The OECD released three deliverables under Action 13: (i) Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country (hereinafter referred to as "CbyC") Reporting - September 2014; (ii) Guidance on the Implementation of Transfer Pricing Documentation and CbyC Reporting – February 2015; and (iii) CbyC Reporting Implementation Package – June 2015. **The final Action 13 deliverable has not changed from the guidance in the three reports prepared in late 2014 and early 2015, except for the addition of an Executive Summary.**

Note: Several countries recently indicated that they envisage implementing or have implemented CbyC reporting and other transfer pricing disclosure requirements based on Action 13 of the BEPS action plan.

The countries include: France, UK, Denmark, Australia, Netherlands, Poland, Mexico, South Korea and Spain.

ACTION 14: Make dispute resolutions mechanisms more effective

The aim of Action 14 is to improve the effectiveness of the mutual agreement procedure (hereinafter referred to as "MAP") in resolving treaty-related disputes in order to avoid double taxation as a result of transfer pricing adjustments made by the local tax authorities. The OECD released a discussion draft on 18 December 2014 in which the OECD attempted to identify comprehensively the obstacles that prevent countries from resolving disputes through MAP and to develop possible measures to address those obstacles.

The final report reflects a commitment by all countries to adhere to a minimum standard for the resolution of treaty related disputes, and establish and submit to a monitoring mechanism to ensure that the commitments embodied in the minimum standard are fulfilled.

In addition, the final report identifies best practices which are complementary to the minimum standard, but are not part of it. Finally, the final report notes that while currently there is no consensus among all OECD and G-20 Countries on the adoption of mandatory binding arbitration, a significant group of countries has committed to adopt and implement

contribuție privind costurile (Capitolul VIII al liniilor directoare OCDE în materie de prețuri de transfer).

ACȚIUNEA 13: Re-examinarea documentației prețurilor de transfer

Acțiunea 13 recunoaște faptul că sporirea transparenței pentru administrațiile fiscale, prin punerea la dispoziția acestora de informații adecvate cu scopul efectuării unor evaluări de risc în ceea ce privește la prețurile de transfer și examinări, aceasta fiind o componentă esențială a abordării problemei BEPS. OCDE a lansat trei rapoarte în cadrul Acțiunii 13: (i) Linii directoare privind documentația prețurilor de transfer și raportarea țară-cu-țară, "country-by-country report" în limba engleză (în continuare "CbyC") – Septembrie 2014; (ii) Linii directoare privind implementarea documentației prețurilor de transfer și Raportarea CbyC – Februarie 2015; și (iii) Implementarea setului de raportare CbyC – Iunie 2015. **Forma finală a Acțiunii 13 nu s-a modificat comparativ cu liniile directoare din cadrul celor 3 rapoarte pregătite la sfârșitul anului 2014 și începutul anului 2015, cu excepția adăugării unui sumar.**

Notă: Mai multe țări au comunicat recent că preconizează implementarea sau au implementat deja raportarea CbyC și alte cerințe privind prezentarea de informații în domeniul prețurilor de transfer în baza Acțiunii 13 și a planului de acțiune BEPS.

Aceste țări includ: Franța, Marea Britanie, Danemarca, Australia, Olanda, Polonia, Mexic, Coreea de Sud și Spania.

ACȚIUNEA 14: Eficientizarea mecanismelor de soluționare a litigiilor

Scopul Acțiunii 14 este acela de a îmbunătăți eficiența procedurii amiabile (în continuare "MAP") în ceea ce privește soluționarea litigiilor cu privire la disputele care apar în baza tratatelor de evitare a dublei impuneri ca urmare a ajustărilor privind prețurile de transfer efectuate de autoritățile fiscale locale. OCDE a lansat un proiect de dezbateri în data de 18 Decembrie 2014 în cadrul căruia a încercat să identifice obstacolele care împiedică țările să soluționeze disputele prin intermediul MAP și să elaboreze posibile măsuri pentru depășirea acestor obstacole.

Raportul final reflectă un angajament din partea tuturor țărilor de a adera la un standard minim pentru soluționarea unor astfel de dispute, de a stabili și de a elabora un mecanism de monitorizare care să asigure îndeplinirea acestui standard minim.

În plus, raportul final identifică cele mai bune practici complementare standardului minim, dar nu fac parte din acesta. În ultimul rând, raportul final constată că, deși în prezent nu există un consens între toate țările membre OCDE și țările membre G-20 cu privire la adoptarea unui arbitraj obligatoriu, un grup semnificativ de țări și-a luat angajamentul

mandatory binding arbitration (to resolve cases of double taxation).

B. OTHER ACTIONS

ACTION 1: Address the tax challenges of the digital economy

Action 1 is aimed at addressing BEPS issues in the digital economy (hereinafter referred to as “DE”). The DE presents some key features that may exacerbate BEPS concerns – mobility (intangibles, users, and business functions), reliance on data, network effects, multi-sided business models, monopoly, and volatility.

The final report on the DE asserts that DE business models facilitate the artificial shifting of income, avoidance of direct tax and the avoidance of VAT. The final report concludes that work under the other BEPS Actions addresses much of the DE BEPS concern, but also sets out additional measures countries may consider. The report states that the Task Force on the Digital Economy (hereinafter referred to as “TFDE”) will continue its work by monitoring new DE business models and the effectiveness of BEPS measures with the objective of issuing a report on its work by 2020.

ACTION 2: Neutralize the effects of hybrid mismatch arrangements

The aim of Action 2 is to develop model treaty provisions and recommendations for the design of domestic rules to neutralise mismatches arising from the use of hybrid instruments and entities.

The final report recommends the introduction of hybrid mismatch rules and certain other domestic provisions to counter hybrid arrangements, together with a proposed change to the model treaty (for the avoidance of double taxation) to ensure hybrid entities are not used to obtain treaty benefits unduly.

The report is a staggering 454 pages long, containing detailed guidance and numerous examples to explain how the domestic provisions are intended to operate in practice.

ACTION 3: Strengthen CFC rules

The objective of Action 3 is to address BEPS by designing effective controlled foreign company (hereinafter referred to as „CFC”) rules. **By taxing the income of non-resident subsidiaries in the hands of the resident shareholders, robust CFC rules can prevent groups from establishing low-taxed non-resident affiliates to which they shift income which is often subject to indefinite deferral.**

de a adopta și de a implementa arbitrajul obligatoriu (pentru a soluționa cazurile de dublă impunere).

B. ALTE ACȚIUNI

ACȚIUNEA 1: Abordarea provocărilor fiscale cu privire la economia digitală

Acțiunea 1 are ca scop abordarea problemelor BEPS în domeniul economiei digitale (în continuare “DE”). DE prezintă unele caracteristici-cheie care pot exacerba preocupările în ceea ce privește BEPS – mobilitatea cu (active necorporale, utilizatori și funcțiile aferente afacerii), credibilitatea datelor, efectele rețelei, modelele diversificate de afaceri, monopolul și volatilitatea.

Raportul final în ceea ce privește DE prevede că modelele de afaceri DE facilitează transferul artificial de profituri, evitarea plății impozitelor directe și a TVA. Raportul final concluzionează că măsurile celorlalte acțiuni BEPS abordează o mare parte din problema BEPS cu privire la DE, dar, de asemenea, stabilește măsuri suplimentare pe care țările le pot lua în considerare. Raportul precizează faptul că grupul de lucru privind economia digitală (denumit în continuare “TFDE”) își va continua activitatea prin monitorizarea noilor modele de afaceri DE și a eficienței măsurilor BEPS cu obiectul de a emite un raport privind activitatea sa până în anul 2020.

ACȚIUNEA 2: Neutralizarea efectelor aranjamentelor hibride nepotrivite

Scopul Acțiunii 2 este acela de a dezvolta dispoziții și recomandări pentru modelul de tratat de evitare a dublei impuneri pentru elaborarea unor norme locale în vederea neutralizării neconcordanțelor generate de utilizarea de instrumente și entități “hibride”.

Raportul final recomandă introducerea unor reguli privind aranjamentele hibride nepotrivite și a altor dispoziții ale legislației fiecărei țări pentru a contracara aranjamentele hibride, împreună cu o propunere de schimbare în modelul de tratat (de evitare a dublei impuneri) în vederea asigurării că entitățile hibride nu sunt utilizate pentru a obține beneficii nejustificate în baza tratatului.

Raportul are 454 de pagini și conține îndrumări detaliate și numeroase exemple pentru a explica modul în care prevederile legislative locale se intenționează a fi utilizate în practică.

ACȚIUNEA 3: Consolidarea regulilor așa-numite “CFC”

Obiectivul Acțiunii 3 este acela de a aborda BEPS prin crearea unor reguli eficiente privind societățile străine controlate (denumite în continuare “CFC”). **Prin impozitarea eventualelor transferuri efectuate de societățile nerezidente membre ale unor grupuri (așa-numitele „subsidiare”) către acționarii rezidenți, reguli solide privind CFC pot preveni intenția grupurilor de a crea societăți afiliate nerezidente cu nivel de impozitare scăzut,**

Consistent with the discussion draft, the OECD final report sets out recommendations for six building blocks: (1) rules for defining a CFC (including definition of control); (2) CFC exemptions and threshold requirements; (3) definition of CFC income; (4) rules for computing income; (5) rules for attributing income; and (6) rules to prevent or eliminate double taxation.

Note: CFC means “Controlled Foreign Corporation” - A corporate entity that is registered and conducts business in a different jurisdiction or country than the residency of the controlling owners. While CFC rules in principle lead to inclusions in the residence country of the ultimate parent, they also have positive spill over effects in source countries because taxpayers have no (or much less of an) incentive to shift profits into a third, low-tax jurisdiction.

ACTION 6: Prevent Treaty Abuse

The objectives of Action 6 are to: (i) develop model treaty provisions and recommendations regarding the design of domestic rules to prevent the granting of treaty benefits in inappropriate circumstances; (ii) clarify that tax treaties are not intended to be used to generate “double non-taxation”; and (iii) identify tax policy considerations for jurisdictions to consider before entering into treaties.

Consistent with its earlier draft recommendations, the OECD concluded in its final report that the preferred approach to preventing the granting of treaty benefits in inappropriate circumstances is to include in treaties both a limitation of benefits article and a general anti-abuse rule in the form of a principal purpose test.

ACTION 7: Prevent the artificial avoidance of PE status

Besides standard transfer pricing documentation covering standard profitability, companies face a significant risk of being attributable additional profits, as a result of a permanent establishment being deemed to exist, as a result of the intra-group supply chain. The transfer pricing analysis should carefully cover such aspects as well.

The aim of Action 7 is to develop changes to the definition of permanent establishment (hereinafter referred to as “PE”) to prevent abuses of that threshold, including through the use of commissionaire arrangements and the specific activity exemptions to avoid PE status where core activities are

către care să transfere venituri care de multe ori fac obiectul unor amânări nedeterminate a plății.

Așa cum prevedea proiectul de discuții, raportul final OCDE prevede recomandări pentru șase categorii de bază: (1) reguli pentru definirea unui CFC (inclusiv definirea controlului); (2) scutiri și cerințe-prag aferente CFC; (3) definirea venitului CFC; (4) reguli pentru calculul venitului; (5) reguli pentru atribuirea veniturilor; și (6) reguli pentru prevenirea sau eliminarea dublei impunerii.

Notă: CFC reprezintă “companie străină controlată” – o entitate înregistrată și care desfășoară activități într-o jurisdicție sau țară diferită de cea în care este rezidentă societatea deținătoare care o controlează. Regulile CFC presupun consolidarea în țara de rezidență și la nivelul societății care controlează întregul grup de societăți, având efecte pozitive și asupra țărilor sursă deoarece contribuabilii nu mai au (sau au într-un mod limitat) motivație pentru mutarea profiturilor către o altă jurisdicție cu un nivel scăzut de impozitare.

ACȚIUNEA 6: Prevenirea abuzului aplicării tratatelor de evitare a dublei impunerii

Obiectivele Acțiunii 6 sunt: (i) dezvoltarea de prevederi și recomandări, în cadrul modelului de tratat de evitare a dublei impunerii, privind elaborarea unor prevederi legislative pentru a preveni acordarea de beneficii prevăzute în tratat în circumstanțe nepotrivite; (ii) clarificarea că tratatele fiscale (de evitare a dublei impunerii) nu sunt menite să fie utilizate pentru a genera o “dublă neimpozitare”; și (iii) identificarea considerentelor de politică fiscală ce trebuie luate în considerare de jurisdicții înainte de a încheia astfel de tratate.

În concordanță cu recomandările prevăzute în versiunile anterioare, OCDE a concluzionat în raportul său final că abordarea preferată pentru a preveni acordarea beneficiilor stipulate în tratate în circumstanțe neadecvate este de a include în tratate atât un articol cu privire la limitarea beneficiilor cât și o regulă generală anti-abuz sub forma unui test privind scopul principal.

ACȚIUNEA 7: Prevenirea evitării artificiale a creării unui sediu permanent

În afară de documentația standard privind prețurile de transfer care acoperă profitabilitate standard, companiile se confruntă cu un risc semnificativ de a li se atribui profituri suplimentare, ca urmare a existenței unui sediu permanent, generat de lanțul de aprovizionare existent în cadrul unui grup. Analiza prețurilor de transfer ar trebui să analizeze cu prudență și astfel de aspecte.

Scopul Acțiunii 7 este acela de a elabora modificări cu privire la definiția sediului permanent (în continuare “PE”) de a preveni abuzuri asupra aceluși prag, inclusiv prin utilizarea unor aranjamente/structuri de tip comisionar și a scutițiilor specifice activității pentru a evita existența unui PE acolo unde activități

involved. In its final report, the OECD has recommended the proposed changes to the PE definition and related Commentary contained in the revised discussion draft.

ACTION 11: Establish methodologies to collect and analyse data on BEPS and the actions to address it

The BEPS Action Plan states that improving the availability and analysis of data on BEPS is critical, including monitoring the implementation of the Action Plan. In relation to the scope of Action 11, the Action Plan provides for the following: Establish methodologies to collect and analyse data on BEPS and the actions to address it.

Nevertheless, this report proposes six indicators (such as: the concentration of foreign direct investment in low tax countries, the separation of intangible assets from the location of their production) which, when taken together, may provide general indications of BEPS – particularly when measured over time. [The report also suggests potential future indicators – based on new data that will be available by way of Actions 5, 12, and 13 – that could provide further insights into the scale and economic impact of BEPS.](#) While this report does not suggest any changes to countries' local legislation, it does outline a number of best practices in the areas of data collection and analysis, and offer some specific recommendations for better measurement in the future.

ACTION 12: Require taxpayers to disclose their aggressive tax planning arrangements

The goal of Action 12 is to design mandatory disclosure rules for perceived aggressive or abusive tax planning. The OECD published a discussion draft on 31 March 2015 in which it outlined the main objectives and design principles of any mandatory disclosure regime. [The OECD final report provides a modular framework that enables countries without mandatory disclosure rules to design a regime that fits their need to obtain early information on potentially aggressive or abusive tax planning schemes and their users.](#)

ACTION 15: Develop a Multilateral Instrument

The purpose of Action 15 is to streamline the implementation of tax treaty-related BEPS measures through a multilateral instrument (hereinafter referred to as "MLI") to amend existing bilateral tax treaties. The OECD issued a report on 18 September 2014 in which it concluded that a MLI is desirable and feasible and would be negotiated through an international conference open to G20 countries, OECD members and other interested countries. On 6 February 2015, the OECD published a mandate with respect to the process for developing the MLI. On 27 May 2015, an ad hoc group was

de bază sunt implicate. În raportul său final, OCDE a recomandat modificările propuse cu privire la definirea PE-ului și comentariile aferente incluse în versiunea preliminară revizuită de discuții.

ACȚIUNEA 11: Stabilirea metodologiilor pentru colectarea și analiza datelor cu privire la BEPS și acțiunile aferente

Planul de acțiune BEPS precizează că îmbunătățirea disponibilității și analizei datelor privind BEPS este crucială, inclusiv monitorizarea implementării planului de acțiune. În legătură cu scopul Acțiunii 11, planul de acțiune prevede următoarele: Stabilirea metodologiilor de colectare și analiză a datelor cu privire la BEPS și acțiunile de abordare a acestora.

Cu toate acestea, raportul propune șase indicatori (cum ar fi: concentrația investițiilor străine directe în țările cu nivel scăzut de impozitare, separarea activelor necorporale de locația producerii lor) care, atunci când sunt luați în considerare împreună, ar putea oferi indicații generale privind existența BEPS – în special când sunt măsurați de-a lungul unei perioade de timp. [Raportul sugerează, de asemenea, potențiali indicatori viitori - pe baza datelor noi care vor fi disponibile prin intermediul Acțiunilor 5, 12, și 13 - care ar putea oferi perspective suplimentare privind amploarea și impactul economic al BEPS.](#) În timp ce acest raport nu sugerează nicio modificare în cadrul legislațiilor locale ale țărilor, el subliniază un număr de practici în domeniul colectării și analizei datelor, și oferă unele recomandări specifice pentru o măsurare mai eficientă în viitor.

ACȚIUNEA 12: Solicitarea contribuabililor de prezentare a aranjamentelor de planificare fiscală agresivă

Scopul Acțiunii 12 este acela de a elabora reguli de raportare obligatorii pentru planificările fiscale percepute ca fiind agresive sau abuzive. OCDE a publicat o versiune preliminară de discuții în data de 31 martie 2015, în care a subliniat principalele obiective și principii de elaborare a oricărui regim de raportare obligatoriu. [Raportul final emis de OCDE oferă un cadru care permite țărilor fără reguli de raportare obligatorie să proiecteze un regim care se potrivește nevoilor acestora de a obține informații în timp util cu privire la potențialele scheme de planificare fiscală percepute ca fiind agresive și a utilizatorilor acestora.](#)

Acțiunea 15: Elaborarea unui instrument multilateral

Scopul Acțiunii 15 este acela de a eficientiza implementarea măsurilor BEPS privind tratatele de evitare a dublei impunerii prin intermediul unui instrument multilateral (denumit în continuare "MLI") pentru a modifica tratatele bilaterale existente. OCDE a emis un raport în data de 18 Septembrie 2014 în care a concluzionat că un MLI se dorește și este posibil și acesta va fi negociat printr-o conferință internațională a țărilor membre G20, țărilor membre OCDE și a altor țări interesate. În data de 6 februarie 2015, OCDE a publicat un mandat privind procesul de elaborare a MLI. În data de 27 mai

established to develop the MLI. The ad hoc group was open to all interested countries on an equal footing. To date there are 90 countries participating. The ad hoc group has agreed on a number of procedural issues so that the substantive work can begin on 5-6 November 2015. [The OECD's final report reiterates the conclusions and mandate contained in its earlier publications on Action 15.](#)

2015, un grup ad-hoc a fost stabilit pentru a elabora MLI. Grupul ad-hoc a fost deschis tuturor țărilor interesate, acestea fiind pe picior de egalitate. În prezent există 90 de țări participante. Grupul ad-hoc a convenit asupra unui număr de aspecte procedurale, astfel încât activitatea substanțială să înceapă în data de 5-6 Noiembrie 2015. [Raportul final OCDE reiterează concluziile și mandatul inclus în publicațiile anterioare ale Acțiunii 15.](#)

Contact

KPMG Romania SRL

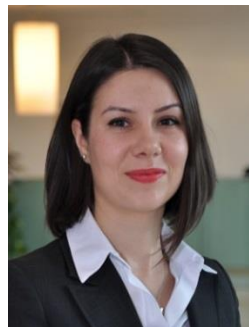
Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro



Ramona Jurubiță
Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG Romania
rjurubita@kpmg.com



Teodora Alecu
Director, PhD,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
talecu@kpmg.com



Cristina Vasilescu (Voicu)
Senior Manager,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
cvoicu@kpmg.com



Liviu Gheorghiu
Manager,
Transfer Pricing Services
KPMG Romania
liviugheorghiu@kpmg.com