



Tax Alert

Romanian and English

Ghid privind obligația de raportare a aranjamentelor transfrontaliere (DAC6)

În data de 13.01.2021, ANAF a publicat Ghidul privind obligația de raportare a aranjamentelor transfrontaliere, iar în data de 20.01.2021 a fost publicată și versiunea finală a formularului care se va utiliza pentru raportare.

Ghidul are scopul de îndruma contribuabilii în procesul de conformare cu obligațiile referitoare la raportarea aranjamentelor transfrontaliere.

Ghidul este structurat în șapte secțiuni, în care sunt prezentate informații referitoare la toate aspectele pe care contribuabilii trebuie să le aibă în vedere pentru a se asigura că se conformează cu obligațiile instituite de către Directiva (UE) 2018/822 – DAC6.

Sunt prezentate clarificări și exemple de situații care pot apărea în practică cu privire la tipurile de aranjamente raportabile, semnele distinctive care trebuie analizate, persoanele care au obligația de raportare, contravențiile și sancțiunile aplicabile, precum și cu privire la modalitatea de completare și depunere a formularului. Ghidul poate fi consultat pe [site-ul oficial ANAF](#).

Raportarea informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere se realizează de către persoana obligată să raporteze sau de către un împuternicit al acesteia prin intermediul formularului electronic.

În situația în care persoana care raportează îndeplinește aceeași calitate (intermediar/contribuabil relevant) în toate aceste aranjamente, se va completa un singur formular.

Pentru raportarea unui aranjament transfrontalier în care persoana obligată să raporteze îndeplinește o altă calitate, se va utiliza un formular PDF inteligent diferit.

Declarația este disponibilă în format PDF inteligent și poate fi descărcată de pe [site-ul oficial ANAF](#).

Formularul se depune exclusiv în format electronic (prin intermediul portalului [e-guvernare.ro](#)).

Conform Ghidului, persoanele fizice vor putea depune formularul și prin SPV (e.g. "Spațiul Privat Virtual") într-o etapă ulterioară.

Reamintim că în România sunt aplicabile următoarele termene de raportare:

- **31 ianuarie 2021** - pentru aranjamentele transfrontaliere derulate în perioada 1 iulie 2020 – 31 decembrie 2020;
- **28 februarie 2021** - pentru aranjamentele transfrontaliere derulate în perioada 25 iunie 2018 – 30 iunie 2020;
- **30 aprilie 2021** - data până la care intermediarii trebuie să întocmească primul raport în legătură cu aranjamentele comercializabile, derulate începând cu data de 25 iunie 2018 și pentru care au intervenit modificări disponibile de la depunerea ultimului raport;
- **30 de zile** de la un eveniment declanșator, pentru aranjamentele derulate începând cu 1 ianuarie 2021.

Ținând cont de termenul scurt la care intervine prima obligație de raportare (31 ianuarie), recomandăm companiilor implicate în tranzacții transfrontaliere să inițieze demersuri în vederea conformării cu obligațiile instituite de noile reglementări.

Specialiștii Mazars vă pot asista pe tot parcursul procesului de conformare. În acest sens, Mazars a dezvoltat o soluție software ca serviciu (SaaS) pentru a acoperi analiza aranjamentelor potențial raportabile, documentația necesară, precum și raportul final care va fi transmis către autoritățile fiscale.

Pentru mai multe informații despre DAC6 și portofoliul nostru de servicii, precum și platforma noastră digitală DAC6, vă rugăm să vizitați [site-ul Mazars](#).

Guidelines for reporting of cross-border arrangements (DAC6)

The Guidelines for reporting of cross-border arrangements have been published by NAFA on 13.01.2021, and the final version of the form to be filed for reporting has been published on 20.01.2021.

The purpose of the Guidelines is to support the taxpayers throughout the compliance process related to the reporting of the cross-border arrangements.

The Guidelines is structured in seven sections, which present information related to all the aspects that taxpayers need to consider in order to be compliant with the obligations imposed by Directive (EU) 2018/822 - DAC6. In this respect, clarifications and examples of practical cases of reportable arrangements, specific hallmarks to be analyzed, taxpayers subject to reporting, applicable contraventions and fines, as well as instructions regarding the filing of the form are provided. The Guidelines can be found on the [NAFA official website](#).

The reporting of information pertaining to cross-border arrangements is performed by the taxpayer subject to reporting or an authorized representative by submitting the electronic form.

In respect to arrangements where the taxpayer subject to reporting holds the same capacity (intermediary/relevant taxpayer), a single form shall be filed.

When reporting a cross-border arrangement under which the reporting taxpayer fulfills a different capacity, a separate fillable PDF form will be used.

The form is available in fillable PDF format and can be downloaded from [NAFA official website](#).

The form can be filed online only (via [e-guvernare.ro](#) portal). As provided by the Guidelines, natural persons will be able to submit the form also via SPV (i.e. "Virtual Private Space") at a later stage.

We remind you that the deadlines for reporting cross-border arrangements in Romania are as follows:

- **31 January 2021** - for cross-border arrangements carried out between 1 July 2020 and 31 December 2020;
- **28 February 2021** - for cross-border arrangements carried out between the 25 June 2018 and the 30 June 2020;
- **30 April 2021** - the date by which the intermediaries should prepare the first report regarding the marketable arrangements carried out since 25 June 2018 and for which there have been changes available since the submission of the last report;
- **30 days** of a triggering event for cross-border arrangements carried out after 1 January 2021.

Considering the tight deadline for the first reporting obligation (31 January), we recommend companies being part of cross-border arrangements to initiate fast procedures in order to comply with the reporting obligations established by the new regulation.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this link.

Mazars specialists can assist you throughout the whole compliance process. In this regard, Mazars has developed a Software as a Service (SaaS) solution to cover the analysis of potentially reportable arrangements, the necessary documentation, as well the ultimate report to the respective tax authorities.

For more information about DAC6 and our services portfolio as well as our digital DAC6 Platform, please visit [Mazars website](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax Mazars

Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca Vlad
Tax Partner, Mazars

Bianca.Vlad@mazars.ro

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

*where permitted under applicable country laws.

www.mazars.ro

