

Acorduri internationale privind fiscalitatea si raportarea actionarilor

Legea Statelor Unite ale Americii privind conformarea fiscală aplicabilă conturilor din străinătate (“*FATCA*”)

FATCA reprezinta o Lege fiscala din Statele Unite ale Americii (“SUA”) care a intrat in vigoare la data de 1 iulie 2014. FATCA solicita institutiilor financiare din afara SUA sa identifice anumite persoane din SUA, printre care se numără persoanele fizice rezidente din S.U.A. și anumite entități dinafara S.U.A. care au persoane din SUA care le controleaza. In data de 3 noiembrie 2015, a intrat in vigoare Acordul Interguvernamental (“IGA”) între România și Statele Unite ale Americii, Modelul de Raportare IGA 1.

Prin prezenta, investitorii sunt informati ca detaliile privind conturile persoanelor din SUA identificate potrivit FATCA detinute direct la Fondul Proprietatea (“Societatea”) vor fi raportate anual catre Ministerul Finantelor Publice din Romania, in masura in care acestea sunt solicitate de legea romana. Detaliile acestor conturi vor fi schimbate automat anual de către Ministerul Finanțelor Publice din România cu autoritatile fiscale din SUA (“*US Internal Revenue Service*”), în conformitate cu termenii IGA.

Precizam faptul ca, potrivit prevederilor FATCA, Fondul Proprietatea se califica drept Institutie Financiara Straina (in engleza “*Foreign Financial Institution*” / “*FFI*”), fiind astfel inregistrata pe pagina oficiala de internet a autoritatilor fiscale din SUA (in engleza “*U.S. Internal Revenue Service*”) avand alocat numarul GIIN L0JJ9I.99999.SL.642.

Schimbul automat obligatoriu de informatii in domeniul fiscal (“*Common Reporting Standard*” / *CRS*”)

Romania este semnatar a Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații (“Acordul”) (in limba engleza “*The Multilateral Competent Authority Agreement*” / *the “MCAA*”) pentru implementarea standardelor globale privind schimbul automat de informații privind conturile financiare in domeniul fiscal. Prin semnarea acestui Acord, Romania a fost de acord sa implementeze reglementarile care sa permita adoptarea schimbului automat de informatii cu toate celelalte tari semnatare ale Acordului (de fiecare data cand acestea semneaza Acordul). Primul schimb de informatii va avea loc in 2017, in legatura cu conturile detinute in anul calendaristic 2016.

In 9 decembrie 2014, Consiliul Europei a adoptat Directiva 2014/107/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal. Directiva Consiliului 2011/16/UE prevede acum schimbul automat de informații privind conturile între statele membre ale UE, cu raportarea începând din 2017 în legătură cu conturile deținute în anul calendaristic 2016.

Actionarii inregistrati direct la Fondul Proprietatea SA sunt informati, prin prezenta, ca Societatea este obligata, potrivit legislatiei romane, sa raporteze Ministerului Finantelor Publice din Romania diverse detalii despre actionarii rezidenti in tarile membre ale Uniunii Europene sau in jurisdicțiile semnatare ale Acordului MCAA.

Ministerul Finanțelor Publice din România va comunica datele contului în conformitate cu Directiva 2011/16/UE sau al MCAA cu autoritatea fiscală a oricărui alt stat membru al Uniunii Europene sau cu jurisdicția semnatară a MCAA unde titularul de cont este rezident fiscal.

Pentru mai multe informatii, va rugam accesati:

- <http://www.mfinante.ro/acordfatca.html?pagina=domenii>
- <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-for-tax-matters-9789264216525-en.htm>
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_11022020.htm
(cu mentiunea ca prevederile CRS se regasesc la capitolul I, Titlul X, Anexele nr. 1 și 2)
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OMFP_1939_2016.pdf
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_3626_2016.pdf