

Schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal

CRS (Common Reporting Standard)

1) Ce este CRS?

CRS (Common Reporting Standard) reprezintă un standard global emis de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) pentru schimbul automat de informații financiare între autoritățile fiscale ale statelor participante, cu scopul de a preveni și reduce evaziunea fiscală transfrontalieră a rezidenților fiscali străini în legătură cu conturile acestora din străinătate.

2) Care este scopul CRS?

Instituțiile financiare din România sunt obligate să aplice anumite proceduri de precauție privind identificarea conturilor clienților persoane fizice și juridice (rezidenți fiscali străini, adică cei care au rezidență fiscală într-un alt stat/și într-un alt stat altul decât România) și să raporteze către Agenția Națională de Administrare Fiscală („ANAF”) o serie de informații de natura fiscală despre conturile deținute de aceștia. ANAF va raporta informația către autoritatea fiscală din țara/țările de rezidență fiscală a/ale clientului.

3) De când se aplică CRS?

În România, Codul de Procedura Fiscală a intrat în vigoare în data de 01.01.2016 și transpune la nivel național Directiva Uniunii Europene 107/2014 ce a modificat Directiva Europeana 16/2011 privind schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal.

4) Ce țări fac parte din acordul CRS?

Lista completă a statelor participante la CRS este în continuă modificare, motiv pentru care vă rugăm să consultați link-urile de mai jos pentru corecta dumneavoastră informare:

- <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>;
- <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/#d.en.345426>.

5) Cine intră sub incidența prevederilor CRS?

Dispozițiile CRS se aplică tuturor clienților instituțiilor financiare din România, persoane fizice și juridice, care au rezidență fiscală într-un alt stat semnatar al acordului/și într-un alt stat semnatar al acordului altul decât România.

6) Care sunt indiciile care pot determina încadrarea unui client ca fiind raportabil către ANAF, conform CRS?

Persoana fizică: rezidența/adresa de rezidență (domiciliu/reședință)/adresa de corespondență într-un alt stat semnatar al acordului sau clientul are unul sau mai multe numere de telefon într-un alt stat semnatar al acordului și niciun număr de telefon în România sau procură/împuternicire acordată unei persoane cu adresa într-un alt stat semnatar al acordului etc.

Entitate (persoană juridică): rezidența/adresa de rezidență/corespondența/locul de înregistrare/constituire într-un alt stat semnatar al acordului altul decât România etc.

7) Voi fi raportat automat dacă prezint unul sau mai multe din indiciile CRS?

Nu, identificarea dumneavoastră cu unul sau mai multe din indiciile CRS nu determină încadrarea automată ca persoană raportabilă.

8) Ce trebuie să fac pentru stabilirea/clarificarea statutului de persoană raportabilă /neraportabilă CRS?

Pentru stabilirea statutului de persoană raportabilă/neraportabilă CRS trebuie completat un formular prin care declarați țara de rezidență fiscală/țările de rezidență fiscală, numărul/numerele de identificare fiscală/e alocat/e de autoritățile relevante (dacă este cazul), atașând documentul/ele care să susțină/informațiile prevăzute în cadrul formularului.

9) Dacă prezint unul dintre indiciile CRS, dar am rezidența fiscală doar în România voi fi raportat?

Dacă singura rezidență fiscală este în România, conform declarației pe proprie răspundere de la momentul completării formularului anterior menționat, nu veți fi considerat persoană raportabilă CRS. În cazul unor modificări din perspectiva CRS, vă rugăm să ne informați cu privire la acest aspect și să completați un nou formular.

10) Cum pot intra în posesia formularului ce trebuie completat pentru stabilirea statusului de persoana raportabilă/neraportabilă CRS?

Pentru a intra în posesia formularului ce trebuie completat pentru stabilirea statusului de persoană raportabilă/neraportabilă CRS, este necesar să vă prezentați la sediul societății pentru clarificarea situației/actualizarea datelor sau să contactați personalul S.S.I.F. VIENNA INVESTMENT TRUST la numerele de telefon menționate pe pagina de internet a societății www.viennainvestment.ro.

11) Ce informații vor fi raportate?

Societatea va transmite doar informațiile solicitate de reglementările legale, cum ar fi: numele/denumirea, adresa, statul membru de rezidență, numărul de identificare fiscală (NIN/NIF/TIN), precum și data și locul nașterii, numărul de cont, soldul sau valoarea contului valabile la sfârșitul anului calendaristic de raportare sau, în cazul în care contul a fost închis în cursul anului de raportare, soldul sau valoarea ultimei tranzacții imediat înainte de închiderea contului, etc.

12) Doar S.S.I.F. VIENNA INVESTMENT TRUST solicită aceste informații?

Nu, cerințele CRS se aplică tuturor instituțiilor financiare din România.

Incidența acestor raportări față de prelucrarea datelor cu caracter personal

S.S.I.F. VIENNA INVESTMENT TRUST S.A, înregistrată în Registrul de evidență a prelucrărilor de date cu caracter personal sub numărul 6533/2007, va efectua prelucrarea datelor dumneavoastră cu caracter personal exclusiv în scopul îndeplinirii obligațiilor legale, conform specificațiilor mai sus menționate.

Pentru mai multe informații despre CRS puteți accesa www.oecd.org.