

CRS - COMMON REPORTING STANDARD

SCHIMBUL AUTOMAT OBLIGATORIU DE INFORMATII IN DOMENIUL FISCAL

Stimati investitori,

Va informam ca, incepand cu data de 01.01.2016, a intrat in vigoare noul Cod de Procedura Fiscala, amendat in vederea transpunerii la nivel national a Directivei 2014/107 /EU de modificare a Directivei 2011/16/UE privind schimbul automat obligatoriu de informatii in domeniul fiscal.

Aceste prevederi legale au in vedere cresterea eficientei activitatii de colectare de taxe si impozite, diminuarea fraudei si a evaziunii fiscale transfrontaliere, prin inlaturarea situatiilor in care ar exista venituri neraportate in mod corespunzator, ce ar duce la imposibilitatea obiectiva a statului indreptatit de a aplica retineri de taxe si impozite sa procedeze in acest sens.

Va asiguram ca toate operatiunile privind:

- (i) preluarea, stocarea, prelucrarea si transmiterea informatiilor catre autoritatile romane competente (ANAF) si
- (ii) potentiala transmitere a acestora de catre entitatile abilitate din cadrul ANAF catre state membre ale Uniunii Europene sau alte state participante la mecanismul de raportare automata, conform tratatelor bilaterale sau multilaterale la care Romania este parte, sunt efectuate in scopul indeplinirii obligatiilor legale stabilite de catre Codul de Procedura Fiscala.

Mai jos va vom raspunde la intrebarile relevante puse in aplicarea Common Reporting Standard (CRS).

In cazul in care doriti informatii suplimentare referitoare la continutul acestor prevederi, sau a actiunilor intreprinse de catre SSIF SWISS CAPITAL SA pentru a se alinia noilor cerinte, va rugam sa ne contactati la numerele de telefon 021 40 84 200, 021 40 84 201 sau la adresa de e-mail info@swisscapital.ro

Mentionam ca toate informatiile continute de acest document reprezinta doar o sinteza a prevederilor legale privind schimbul automat de informatii fiscale.

1. Ce este CRS – Common Reporting Standard - Standardul Comun de Raportare? Standardul Comun de Raportare este un standard global privind schimbul automat de informatii, emis de Organizatia pentru Cooperare si Dezvoltare Economica (OCDE) si impus de Directiva CE/2014/107/EU.

Acest standard a fost implementat in legislatia interna, prin Codul de Procedura Fiscala.

2. Scopul CRS

Scopul CRS este prevenirea evaziunii fiscale, oferind tarilor care au aderat, transparenta in ceea ce priveste activele financiare detinute de rezidentii lor. Peste 100 de tari au aderat la CRS, incluzand toate tarile uniunii europene.

3. Cui se aplica CRS?

Cerintele CRS se aplica clientilor nerezidenti (persoane fizice sau persoane juridice controlate de nerezidenti) titulari de conturi de investitii deschise la Swiss Capital SA si care au custodia la SSIF.

4. De cand se aplica CRS?

Cerintele CRS se aplica de la 1 ianuarie 2016

5. Care sunt indiciile care pot determina incadrarea unui client ca fiind raportabil catre A.N.A.F., in baza CRS?

Pentru persoane fizice:

- Adresa curenta (de domiciliu, de resedinta, postala) este intr-un alt Stat Membru, altul decat Romania,
- Adresa de domiciliu, rezidenta, corespondeta, in alt Stat Membru, altul decat Romania,
- Locul de nastere este intr-un alt Stat Membru, altul decat Romania,
- Unul sau mai multe numere de telefon sunt dintr-un alt Stat Membru, altul decat Romania,
- O procura sau o imputernicire acordata unei persoane cu adresa (de domiciliu, de resedinta, postala) dintr-un alt Stat Membru, altul decat Romania,

- Instrucțiuni permanente (cu privire la Conturi Financiare altele decât Conturile de Depozit) de a transfera fonduri într-un cont administrat într-un stat membru.

Pentru persoane juridice:

- Rezidenta intr-un Stat membru altul decat Romania (loc de inregistrare, constituire sau o alta adresa intr-un Stat membru - adresa de corespondenta sau punct de lucru)
- Persoana/persoanele identificate ca beneficiari reali ai persoanei juridice intrunesc unul dintre indiciile mentionate mai sus.

6. Ce va face Swiss Capital SA?

SSIF Swiss Capital SA va efectua procedurile prevazute de Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala pentru identificarea conturilor clientilor sai.

In toate cazurile in care prezentati oricare dintre indiciile de raportare mentionate mai sus, veti fi notificati de catre Swiss Capital SA si vi se va pune in vedere sa completati si semnati o autocertificare, sub forma unei declaratii, in scopul verificarii si respectiv a confirmarii (daca este cazul) a datelor si a informatiilor detinute de SSIF.

Declaratia/Autocertificarea completata va fi transmisa la Swiss Capital SA intr-un termen de 30 de zile de la primirea notificarii si va fi insotita de documente justificative care sa ateste cele sustinute in declaratie/autocertificare.

In cazul in care, informatiile din declaratie sustin faptul ca nu aveti statutul unei persoanei supuse raportarii, SWISS CAPITAL SA nu va proceda la transmiterea informatiilor de la punctul 7 din prezentul document catre A.N.A.F.

Orice client nou al SSIF SWISS CAPITAL SA va completa odata cu documentele de deschidere de cont si Declaratia de Rezidenta Fiscala (Declaratie de autocertificare).

7. Informatii supuse raportarii catre ANAF

- (numele, adresa, statul de rezidenta, numarul (numerele) de identificare fiscala , precum si data si locul nasterii ale fiecarei persoane care face obiectul raportarii;
- numarul de cont (sau echivalentul sau functional in absenta unui numar de cont);
- soldul sau valoarea contului la sfarsitul anului calendaristic relevant sau al altei perioade de raportare adecvate - in cazul in care contul a fost inchis in cursul anului ;
- quantumul brut total al dividendelor și quantumul brut total al altor venituri generate in legatura cu activele detinute in cont, in fiecare caz platite sau creditate in

contul respectiv sau in legatura cu respectivul cont in cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate.

- incasarile brute totale din vanzarea sau rascumpararea Activelor Financiare platite sau creditate in cont in cursul anului calendaristic sau al altei perioade de raportare adecvate in legatura cu care Swiss Capital SA a actionat drept custode, broker, reprezentant sau orice alt fel de mandatar al Titularului de cont

In toate cazurile:

- informatiile sus mentionate se vor exprima in moneda in care este exprimata fiecare suma in parte (RON);
- soldul/valoarea unui cont sunt stabilite in ultima zi a unei perioade de raportare;
- raportarea informatiilor catre ANAF se face anual, conform prevederilor Codului de Procedura Fiscala.

8. Alte detalii

Pentru mai multe informatii referitoare la CRS, va rugam sa accesati site-ul web al OECD (<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>) sau sa contactati autoritatile fiscal locale/autoritatile fiscale ale tarilor dumneavoastra de rezidenta.

Lista completa a statelor parte la mecanismul de raportare automata, actualizata in mod continuu, se regaseste accesand urmatoarele link-uri:

<http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

<http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/crs-by-jurisdiction/#d.en.345489>.