



Tax Alert

May 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Adoption of the amendment of Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation (DAC9)

On 06.05.2025, Council Directive (EU) 2025/872 of April 14, 2025 amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation was published in the Official Journal of the European Union (referred to as DAC9).

- DAC9 Directive is addressed to multinational enterprise groups and large-scale domestic groups, as covered by the Pillar Two Directive (Directive (EU) 2022/2523).
- DAC9 builds on the Pillar Two Directive (Directive (EU) 2022/2523) and aims to facilitate Pillar 2 filing obligations in the EU and to lay down the rules and procedure for the standardized exchange of Pillar 2 information.
- DAC9 sets out new rules on the automatic exchange of information to facilitate the central filing and submission of a single Top-up tax information return by a single constituent entity for the whole group instead of separate local filings. The constituent entity to file a single Top-up tax information return can be either the ultimate parent entity or another designated constituent entity within the group.
- The Member States of the EU will exchange information according to the standard template for the Top-up tax information return provided in the Directive. The purpose of this standardized template return is to ensure a uniform level of information so that tax administrations can perform an appropriate risk assessment in their own jurisdictions and also assess the accuracy of the tax liability of a constituent entity, while following the provisions of Directive (EU) 2022/2523.
- The standard template of the Top-up tax information return includes the following categories of information pursuant to Section IV of Annex VII of the Directive.
 - Group information;
 - Information on possible constituent entities falling under the CbCR Safe Harbour rules or falling under a jurisdictional exclusion;

- Information regarding the computations performed.
- The first reporting year for which the information must be communicated is the first fiscal year beginning from 31 December 2023.
- EU Member States must transpose the Directive into national law by 31 December 2025 and apply the provisions from 1 January 2026.
- Groups have to submit their first Top-up tax information return by 30 June 2026.
- Under the general rule, the competent authorities of the EU Member States must exchange the Top-up tax information return no later than 3 months after the filing deadline. For the first reporting year the deadline is prolonged, and the first Top-up tax information return will be exchanged no later than 6 months from the filing deadline, meaning by 31 December 2026.

Date of entering into force: 07.05.2025

Submit RfP



Adoptarea modificărilor Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC9)

La data de 06.05.2025, Directiva (UE) 2025/872 a Consiliului din 14 aprilie 2025 de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (cunoscută sub denumirea DAC9).

- Directiva DAC9 se adresează grupurilor de întreprinderi multinaționale și grupurilor naționale de mari dimensiuni care intră sub incidența Directivei (UE) 2022/ 2523 – Pillar II.
- DAC 9 se bazează pe Directiva Pilonului II (Directiva (UE) 2022/2523 – Pillar II) și urmărește să faciliteze îndeplinirea obligațiilor aferente Pilonului II în UE și să stabilească normele și procedura pentru schimbul standardizat de informații privind Pilonul II.
- DAC 9 stabilește noi norme privind schimbul automat de informații pentru a facilita completarea și depunerea centralizată a unei singure Declarații privind impozitul suplimentar de către o singură entitate constitutivă pentru întregul grup, în locul depunerilor locale individuale. Entitatea constitutivă care trebuie să depună o singură Declarație privind impozitul suplimentar poate fi atât entitatea-mamă finală, cât și o altă entitate constitutivă desemnată din cadrul grupului.
- Statele membre ale Uniunii Europene vor schimba informații conform modelului standard pentru Declarația privind impozitul suplimentar prevăzut în Directivă. Scopul acestui model standardizat de declarație este acela de a asigura un nivel uniformizat al informațiilor astfel încât administrațiile fiscale să poată efectua o evaluare adecvată a riscurilor în propriile jurisdicții și să aprecieze de asemenea corectitudinea obligațiilor fiscale ce revin unei entități constitutive, urmărindu-se totodată prevederile Directivei (UE) 2022/2523.
- Modelul standard al Declarației privind impozitul suplimentar include următoarele categorii de informații în conformitate cu secțiunea IV din anexa VII a Directivei.
 - Informații privind grupul;

- Informații privind posibilele entități constitutive care intră sub incidența regimurilor de protecție tranzitorie CbCR Safe Harbour sau care intră sub incidența unei excluderi jurisdicționale;
- Informații privind calculele efectuate;
- Primul an de raportare pentru care informațiile trebuie comunicate este primul an fiscal care începe de la 31 decembrie 2023.
- Statele membre ale UE trebuie să transpună Directiva în legislația națională până la data de 31 decembrie 2025 și să aplice dispozițiile începând cu 1 ianuarie 2026.
- Grupurile trebuie să depună prima Declarație privind impozitul suplimentar până la 30 iunie 2026.
- În conformitate cu regula generală, autoritățile competente din statele membre ale UE trebuie să transmită Declarația privind impozitul suplimentar în termen de cel mult 3 luni de la termenul de depunere. Pentru primul an de raportare, termenul este prelungit, iar prima Declarație privind impozitul suplimentar va fi transmisă în termen de cel mult 6 luni de la termenul de depunere, respectiv până la 31 decembrie 2026.

Data intrării în vigoare: 07.05.2025

[Solicită o ofertă](#)

Forvis 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 Forvis Mazars newsletters, please access this [link](#).

Contacts



Edwin Warmerdam
Partner, Head of Tax
edwin.warmerdam@forvismazars.com



Bianca Vlad
Partner, Tax
bianca.vlad@forvismazars.com

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvismazars.com/ro

forvis
mazars