

# NOTĂ DE FUNDAMENTARE

## la Ordonanța Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

<b>Secțiunea 1</b> <b>Titlul proiectului de act normativ</b>	
<b>ORDONANȚĂ</b> <b>pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de</b> <b>procedură fiscală</b>	
<b>Secțiunea a 2 – a</b> <b>Motivul emiterii actului normativ</b>	
<p>Având în vedere că, în calitatea sa de stat membru cu drepturi depline al Uniunii Europene, României îi revine sarcina de a transpune și implementa directivele adoptate de Uniunea Europeană,</p> <p>luând în considerare faptul că România are obligația transpunerii până la data de 31 decembrie 2019, precum și obligația de a comunica Comisiei Europene textul acestor măsuri, ținând cont că statele membre urmează să aplice măsurile respective de la data de 1 iulie 2020, în considerarea faptului că orice întârziere a autorităților române poate conduce la declanșarea acțiunii de neîndeplinire a obligațiilor de stat membru, potrivit art.258 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,</p> <p>pentru evitarea impunerii sancțiunilor împotriva României conform art.260 alin.(3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene care accelerează mecanismul de impunere a sancțiunilor pecuniare în cazul în care Comisia Europeană sesizează Curtea de Justiție a Uniunii Europene cu privire la faptul că România nu și-a îndeplinit obligația de a comunica măsurile de transpunere a unei directive în conformitate cu o procedură legislativă, având în vedere Comunicarea C(2016)8600 potrivit căreia Comisia Europeană va solicita Curții de Justiție a Uniunii Europene să aplice statelor membre care depășesc termenul de transpunere a directivei, atât o sumă forfetară care, în cazul României, potrivit Comunicării COM [C/2019/1396] va fi de minim 1.592.000 euro, cât și penalități cu titlu cominatoriu între 1.925 euro și 115.506 euro/zi,</p> <p>luând în considerare necesitatea depunerii tuturor diligențelor pentru transpunerea Directivei (UE) 2018/822 și notificarea măsurilor de transpunere înainte de sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene.</p>	
<b>1. Descrierea situației actuale</b>	În prezent, statelor membre le este din ce în ce mai greu să își protejeze bazele fiscale naționale împotriva eroziunii, pe măsură ce structurile de planificare fiscală au evoluat într-unele foarte sofisticate și profită deseori de mobilitatea sporită atât a capitalului,

	<p>cât și a persoanelor în cadrul pieței interne. Aceste structuri constau de obicei în aranjamente care sunt dezvoltate la nivelul mai multor jurisdicții și permit transferarea profiturilor impozabile către regimuri fiscale mai favorabile sau au efectul de a reduce cuantumul global al impozitelor care trebuie plătite de contribuabil. Ca urmare, statele membre se confruntă deseori cu reduceri considerabile ale veniturilor lor fiscale, ceea ce le împiedică să aplice politici fiscale favorabile creșterii economice.</p> <p>Mai mult decât atât, cu toate că Standardul Comun de Raportare (SCR), transpus în legislația națională prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2016, reprezintă un pas important în crearea unui cadru transparent de impozitare în Uniunea Europeană, cel puțin în ceea ce privește informațiile referitoare la conturile financiare, acesta poate fi în continuare îmbunătățit.</p> <p>Prin urmare, se apreciază că este esențial ca autoritățile fiscale ale statelor membre să obțină informații cuprinzătoare și relevante cu privire la aranjamentele transfrontaliere de planificare fiscală agresivă. Aceste informații vin în sprijinul autorităților fiscale astfel încât acestea să poată reacționa cu promptitudine împotriva practicilor fiscale dăunătoare.</p> <p>Totodată, cele de mai sus au constituit motive pentru care s-a apreciat drept necesar să existe, în cadrul Uniunii Europene, un mecanism prin care să se realizeze un schimb automat de informații între statele membre referitor la aranjamentele transfrontaliere care au ca principal obiectiv obținerea unui avantaj fiscal. Un astfel de schimb de informații ar conduce, în esență, la sisteme de impozitare mai eficiente, respectiv la diminuarea riscului de evitare a obligațiilor fiscale de către contribuabilii implicați în tranzacții transfrontaliere.</p> <p>Așadar, pentru a garanta un mediu economic predictibil și favorabil investițiilor, precum și pentru a crea pârghii prin care statele membre să ia măsuri pentru combaterea practicilor fiscale agresive din Uniunea Europeană, a fost adoptată Directiva (UE) 2018/822 a Consiliului din 25 mai 2018 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>Având în vedere adoptarea Directivei 2018/822, precum și obligația României de a transpune prevederile acesteia, obligație ce rezidă așa cum am arătat anterior din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, este necesară adoptarea prezentului proiect de Ordonanță a Guvernului pentru completarea Codului de procedură fiscală. În acest context, urmează a se realiza transpunerea, în cuprinsul Codului de procedură fiscală, a prevederilor Directivei (UE) 2018/822.</p> <p>Prin intermediul prezentului proiect se propune instituirea obligației intermediarilor de a raporta autorităților fiscale informații cu privire la anumite aranjamente transfrontaliere care ar putea fi utilizate în scopul obținerii unor avantaje fiscale (transferul profiturilor către regimuri fiscale mai favorabile, diminuarea impozitului datorat</p>

etc.).

În cuprinsul proiectului se regăsește o definiție a intermediarilor, în această categorie regăsindu-se, dar fără a se limita la aceștia, profesioniști din diferite domenii, cum ar fi consultanți fiscali, avocați, experți contabili, consultanți financiari, precum și entități cu sau fără personalitate juridică, spre exemplu instituțiile financiare, etc. Trebuie menționat faptul că norma europeană acordă posibilitatea statelor membre de a stabili situațiile derogatorii de la obligativitatea raportării de care pot beneficia intermediarii care, potrivit legislației naționale, trebuie să asigure secretul profesional. În acest sens, potrivit prezentului proiect de act normativ intermediarii care, potrivit legii, pot invoca un privilegiu profesional, raportează informațiile referitoare la un aranjament transfrontalier raportabil numai în măsura în care nu sunt avute în vedere informații de care aceștia iau la cunoștință în cursul evaluării situației juridice a clientului în cadrul unor proceduri judiciare sau al îndeplinirii obligației de apărare sau de reprezentare a clientului în proceduri judiciare. Prin excepție de la situația menționată anterior, obligația de raportare este impusă tuturor actorilor care sunt implicați în conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier raportabil, precum și celor care oferă asistență sau consiliere în acest scop.

Pe de altă parte, în cazul în care contribuabilul concepe și implementează singur o schemă transfrontalieră, obligația de raportare îi este transferată contribuabilului care beneficiază de un aranjament fiscal transfrontalier și care i-ar putea genera un avantaj fiscal.

În vederea îndeplinirii obligației de raportare, intermediarii sau contribuabilii, după caz, trebuie să declare autorităților fiscale doar acele aranjamente transfrontaliere care prezintă anumite caracteristici și elemente ce oferă indicii cu privire la evitarea obligațiilor fiscale sau la obținerea unui avantaj fiscal. Aceste caracteristici sunt denumite semne distinctive și se referă, în principal, la transferuri intra-grup de active necorporale greu de evaluat, achiziționarea de companii care înregistrează pierderi și utilizarea pierderilor pentru reducerea obligațiilor fiscale, conversia veniturilor în capital sau în categorii de venituri scutite de la plata impozitelor, etc.

Totodată, proiectul prevede faptul că printr-un ordin al președintelui A.N.A.F. urmează să fie aprobat modelul formularului prin intermediul căruia intermediarii sau contribuabilii își vor îndeplini obligația de raportare. Mai mult decât atât, în vederea detalierei aspectelor referitoare la modul de aplicare a prevederilor referitoare la tipurile de semne distinctive pe care intermediarii sau contribuabilii relevanți le utilizează în vederea stabilirii caracterului raportabil al aranjamentelor transfrontaliere, A.N.A.F. urmează să elaboreze un ghid.

De asemenea, actul normativ prevede și stabilirea unor sancțiuni pentru încălcarea obligațiilor de raportare în vederea creșterii gradului conformării voluntare atât a contribuabililor cât și a

	<p>intermediarilor. În ceea ce privește stabilirea cuantumului sancțiunilor, acesta este la latidunea fiecărui stat membru, însă norma europeană recomandă ca acestea să fie eficiente, proporționale și disuasive.</p> <p>Pentru a dezvolta o politică mai cuprinzătoare, ulterior raportării informațiilor de către intermediari, urmează împărțirea acestora, de către autoritățile fiscale, omologilor lor din alte state membre. Aceste mecanisme urmează să sporească și eficacitatea SCR.</p> <p>Prin urmare, odată cu transpunerea Directivei (UE) 2018/822 se urmărește extinderea domeniului de aplicare al schimbului automat de informații asupra aranjamentelor transfrontaliere, informațiile astfel obținute ajutând la consolidarea măsurilor pe care statele membre le pot lua în vederea prevenirii și combaterii practicilor fiscale agresive, cât și la crearea unui sistem de impozitare transparent.</p>		
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul		
<b>Secțiunea a 3-a</b> <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b>			
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Nu este cazul		
<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat		
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	Măsurile propuse prin acest proiect sunt favorabile mediului de afaceri deoarece au ca obiect consolidarea mijloacelor actuale prin care statele membre pot preveni și combate practicile fiscale agresive, astfel încât să se asigure un mediu economic concurențial, predictibil și favorabil investițiilor		
<b>2<sup>1</sup>. Impactul asupra sarcinilor administrative</b>	Nu este cazul		
<b>2<sup>2</sup>. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</b>	Nu se elaborează raportul testului IMM, potrivit art. 6 alin. (2) lit. c) din Anexa 1 a HG nr. 561/2009		
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul		
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul		
<b>5. Alte informații</b>	Nu au fost identificate		
<b>Secțiunea a 4-a</b> <b>Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)</b>			
- mil. lei -			
<b>Indicatori</b>	<b>Anul</b>	<b>Următorii 4 ani</b>	<b>Media</b>

	<b>curent</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>pe 5 ani</b>
1	2	3	4	5	6	7
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>7) Alte informații</b>						

<b>Secțiunea a 5-a</b> <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b>	
<b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b> a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	<p>Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare</p> <p>Ordin privind aprobarea formularului de raportare a informațiilor referitoare la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării</p>
<b>1<sup>1</sup>) Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b>	Nu este cazul
<b>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b>	Proiectul de act normativ transpune în totalitate prevederile Directivei (UE) 2018/822 a Consiliului din 25 mai 2018 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării
<b>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare;</b>	Nu este cazul
<b>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b>	Nu este cazul
<b>5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b>	Nu este cazul
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
<b>1) Informații privind procesul de consultare cu</b>	Ministerul Finanțelor Publice a organizat o serie de întâlniri de lucru pe tema transunerii în legislația națională a Directivei (UE)

<p><b>organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b></p>	<p>2018/822, întâlniri la care au fost invitați reprezentanți ai principalelor organisme profesionale care supraveghează exercitarea profesiilor libere ai căror membri ar putea fi vizați de obligația de raportare instituită potrivit prezentului proiect de act normativ. La invitație au dat curs reprezentanți ai Camerei Consultanților Fiscali, Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, Asociației Române a Băncilor, astfel că în cadrul întâlnirilor au fost discutate aspectele cu privire la transpunerea în legislația națională a prevederilor directivei în discuție.</p> <p>Prezentul proiect de act normativ a fost dezbătut în cadrul Comisiei de dialog social constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice în ședința din data de . .2019.</p>
<p><b>2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ</b></p>	<p>Au fost emise invitații către organele de conducere ale principalelor organisme profesionale care supraveghează exercitarea profesiilor libere ai căror membri ar putea fi vizați de obligația de raportare instituită potrivit prezentului proiect de act normativ. Pe lângă acestea, au fost consultate și asociațiile care reprezintă interesele unor anumiți actori cu activitate în sectorul financiar.</p>
<p><b>3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b></p>	<p>Nu este cazul</p>
<p><b>5) Informații privind avizarea de către:</b></p>	

<b>a) Consiliul Legislativ</b>	Este necesar avizul Consiliului Legislativ, respectiv al Consiliului Economic și Social
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	
<b>e) Curtea de Conturi</b>	
<b>6) Alte informații</b>	Nu este cazul

**Secțiunea a 7-a**  
**Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ**

<b>1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b>	Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice potrivit dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate
<b>2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice</b>	Nu este cazul
<b>3) Alte informații</b>	Nu este cazul

**Secțiunea a 8-a**  
**Măsuri de implementare**

<b>1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau</b>	Nu este cazul
---	---------------



<b>extinderea competențelor instituțiilor existente</b>	
<b>2) Alte informații</b>	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE**

**VASILE – FLORIN CÎȚU**

**AVIZĂM FAVORABIL**

**MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI și  
MEDIULUI DE AFACERI**

**MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE**

**VIRGIL – DANIEL POPESCU**

**BOGDAN LUCIAN AURESCU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI**

**MARIAN – CĂTĂLIN PREDOIU**

