

## EXPUNERE DE MOTIVE

### Secțiunea 1

#### Titlul proiectului de act normativ

Proiect de lege pentru ratificarea Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului la Convenție, semnate la București, la 18 octombrie 2017

### Secțiunea a 2-a

#### Motivul emiterii proiectului de act normativ

Proiectul de lege a fost inițiat în baza Legii nr. 590/2003 privind tratatele și are drept scop ratificarea de către Parlamentul României a Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului anexă la convenție, semnate la București, la 18 octombrie 2017.

După ratificare, partea română va notifica părții spaniole îndeplinirea procedurilor legale interne necesare pentru intrarea în vigoare a convenției.

#### 1. Descrierea situației actuale

Stimularea dezvoltării cooperării economice, intenția de a contribui la intensificarea și diversificarea schimburilor comerciale, tehnico - științifice și culturale dintre România și Regatul Spaniei, dorința de îmbunătățire a cadrului juridic bilateral actual, precum și necesitatea de aliniere la principiile legislațiilor fiscale în vigoare în cele două țări, la reglementările Uniunii Europene (UE) în domeniul fiscal și la recomandările actuale ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) referitoare la negocierea și încheierea tratatelor fiscale internaționale au reprezentat principalele motive care au făcut necesară renegocierea Convenției între Guvernul Republicii Socialiste România și Guvernul Regatului Spaniei pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe avere, semnată la Madrid, la 24 mai 1979 (denumită, în continuare, "convenția din 1979"), ratificată prin Decretul nr. 418/1979, intrată în vigoare la 26 iunie 1980 și aplicată de la 1 ianuarie 1980.

În urma negocierilor purtate între reprezentanții celor două părți, în baza aprobării de negociere obținută în ședința Guvernului din 18 noiembrie 2014 și a aprobării Președintelui României, s-a ajuns la un acord cu privire la textul Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele



pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și al Protocolului anexă la convenție (denumite, în continuare, “noua convenție”).

Noua convenție a fost semnată la București, la 18 octombrie 2017, în baza aprobării de semnare obținută în ședința Guvernului din 14 septembrie 2016 și a aprobării Președintelui României.

Noua convenție a fost semnată din partea României de domnul Teodor-Viorel Meleşcanu, Ministrul Afacerilor Externe, iar din partea Regatului Spaniei de domnul Alfonso Maria Dastis Quecedo, Ministrul Afacerilor Externe și al Cooperării.

Textul noii convenții este în concordanță cu legislația din țara noastră și corespunde practicii României în acest domeniu.

În scopul promovării și stimulării investițiilor și a finanțării dintre cele două state, cotele de impozit pentru veniturile care se impun prin stopaj la sursă, respectiv pentru veniturile sub formă de dividende, dobânzi și redevențe, reglementate prin noua convenție, sunt de 5% pentru dividende și de 3% pentru dobânzi și redevențe.

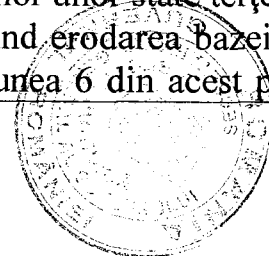
În ceea ce privește veniturile de natura dobânzilor, având în vedere faptul că legislația spaniolă nu prevede un impozit cu reținere la sursă în cazul dobânzilor, a fost inclusă în Protocolul anexă la convenție o prevedere conform căreia cota de impozit de 3% va fi redusă la zero până în momentul în care Spania va introduce un astfel de impozit în legislația sa internă.

În același timp, dividendele obținute de o societate care este rezidentă a unui stat contractant și care deține pentru mai mult de un an, direct sau indirect, cel puțin 10% din capitalul societății plătitoare de dividende, precum și dividendele obținute de o schemă de pensii care este rezidentă a unui stat contractant, sunt scutite reciproc de impozit.

De asemenea, veniturile din dobânzi care sunt obținute de unul dintre statele contractante sau de o subdiviziune politică sau unitate administrativ - teritorială a acestuia sau de o agenție, bancă sau instituție a aceluși stat sau a acelei subdiviziuni sau unități, precum și cele aferente împrumuturilor acordate de instituțiile financiare aparținând în întregime sau în principal aceluși stat, sunt scutite reciproc de impozit.

Cele două părți au convenit includerea în preambul noii convenții a unei clauze antiabuz care stipulează faptul că acest instrument juridic nu creează oportunități privind neimpozitarea sau impozitarea mai redusă ca urmare a evaziunii fiscale sau a evitării plății impozitelor, inclusiv prin intermediul unor aranjamente financiare care au ca scop obținerea beneficiilor prevăzute de convenție în avantajul rezidenților unor state terțe.

Această prevedere urmează noile recomandări OCDE privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor (planul BEPS), respectiv acțiunea 6 din acest plan



referitoare la prevenirea acordării beneficiilor prevăzute de convențiile de evitare a dublei impunerii în circumstanțe neadecvate.

Profiturile realizate de un șantier de construcții sau de un proiect de construcții sau de instalare se vor impune în statul în care se desfășoară activitatea numai în cazul în care această activitate se desfășoară pe o perioadă mai mare de 12 luni.

Profiturile realizate de o întreprindere a unui stat contractant din exploatarea în trafic internațional a navelor sau aeronavelor sunt impozabile numai în statul în care este situat locul conducerii efective a întreprinderii.

Prin noua convenție se reglementează și impozitarea veniturilor sub formă de salarii și pensii, a veniturilor obținute de studenți, practicanți, artiști și sportivi, precum și a veniturilor obținute din valorificarea capitalului.

În textul noii convenții nu a mai fost inclus un articol care să vizeze veniturile obținute din exercitarea unei profesii independente (art. 15 al convenției din 1979) pentru a fi în concordanță cu actualele linii directoare ale OCDE și cu prevederile legislației interne a celor două state, aceste venituri fiind incluse în categoria profiturilor din activitatea de afaceri (art. 7 al noii convenții).

De asemenea, noua convenție nu mai are prevăzut un articol referitor la impozitarea averii (art. 24 al convenției din 1979), având în vedere faptul că legislația celor două state nu prevede un astfel de impozit. În aceste condiții, titlul noii convenții nu mai face trimitere la impozitele pe avere.

Față de prevederile convenției din 1979, în noua convenție a fost introdus un articol distinct referitor la asistența în colectarea impozitelor, articol care urmează recomandările UE și ale OCDE în acest domeniu.

Totodată, noua convenție reglementează și aspectele referitoare la schimbul de informații din domeniul fiscal, metodele de eliminare a dublei impunerii asupra aceluiși venit, nediscriminarea, procedura amiabilă prin care autoritățile competente ale celor două state contractante pot soluționa unele aspecte legate de aplicarea noii convenții, precum și intrarea în vigoare și perioada de valabilitate a noii convenții.

## **2. Schimbări preconizate**

La data la care noua convenție va intra în vigoare, convenția din 1979 își va înceta valabilitatea.

În momentul în care noua convenție va începe să se aplice, respectiv de la 1 ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care a avut loc intrarea sa în vigoare, convenția din 1979 va înceta să mai producă efecte.



### 3. Alte informații

Noua convenție va intra în vigoare după o perioadă de 3 luni de la data primirii ultimei dintre notificările prin care statele contractante își notifică reciproc faptul că au fost îndeplinite procedurile legale interne necesare pentru intrarea sa în vigoare. Prevederile noii convenții vor produce efecte începând cu prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care aceasta a intrat în vigoare.

Noua convenție va rămâne în vigoare pe o perioadă nedeterminată. Oricare dintre cele două state contractante poate să solicite încetarea valabilității noii convenții prin transmiterea către celălalt stat contractant, pe cale diplomatică, a unei notificări scrise de încetare a valabilității, cu cel puțin 6 luni înainte de sfârșitul oricărui an calendaristic care începe după expirarea unei perioade de 5 ani de la data intrării sale în vigoare. În această situație, noua convenție nu va mai produce efecte începând cu prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic imediat următor anului în care a fost transmisă notificarea de încetare a valabilității.

#### Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ

##### 1. Impactul macro-economic

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 1^1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 2. Impactul asupra mediului de afaceri

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 2^1. Impactul asupra sarcinilor administrative

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 2^2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 3. Impactul social

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 4. Impactul asupra mediului

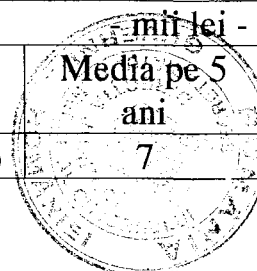
Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

##### 5. Alte informații

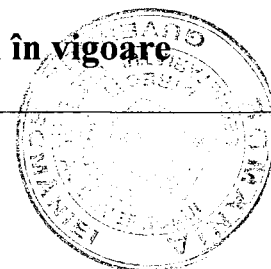
Nu este cazul.

#### Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

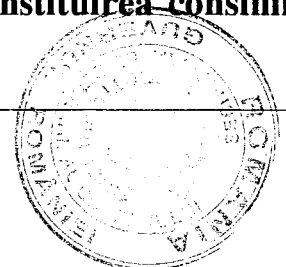
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7



<p>1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</p> <p>a) buget de stat, din acesta:</p> <p>i. impozit pe profit</p> <p>ii. impozit pe venit</p> <p>b) bugete locale</p> <p>i. impozit pe profit</p> <p>c) bugetul asigurărilor sociale de stat:</p> <p>i. contribuții de asigurări</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</p> <p>a) buget de stat, din acesta:</p> <p>i. cheltuieli de personal</p> <p>ii. bunuri și servicii</p> <p>b) bugete locale:</p> <p>i. cheltuieli de personal</p> <p>ii. bunuri și servicii</p> <p>c) bugetul asigurărilor sociale de stat:</p> <p>i. cheltuieli de personal</p> <p>ii. bunuri și servicii</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>3. Impact financiar, plus/minus, din care:</p> <p>a) buget de stat</p> <p>b) bugete locale</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</p>	<p>Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>					
<p>7. Alte informații</p>	<p>Nu este cazul.</p>					
<p><b>Secțiunea a 5-a</b>  <b>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</b></p>						



<p><b>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:</b></p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>1<sup>^</sup>1. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>6. Alte informații</b> Nu este cazul.</p>
<p><b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b></p>
<p><b>1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</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> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</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> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</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> Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.</p>



**5. Informații privind avizarea de către:**

- a) Consiliul Legislativ
- b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării
- c) Consiliul Economic și Social
- d) Consiliul Concurenței
- e) Curtea de Conturi

Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de act normativ prin avizul nr. 471/2018.

**6. Alte informații**

După îndeplinirea procedurii de avizare interministerială și aprobare de către Guvern, proiectul de lege va fi transmis Președinției României.

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

**1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ**

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

**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**

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

**3. Alte informații**

Nu este cazul.

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

**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 extinderea competențelor instituțiilor existente**

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

**2. Alte informații**

După adoptare, proiectul de lege va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul Legii privind supunerea spre adoptare a proiectului Legii pentru ratificarea Convenției între România și Regatul Spaniei pentru eliminarea dublei impunerii cu privire la impozitele pe venit și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului la Convenție, semnate la București, la 18 octombrie 2017, pe care îl supunem Președintelui României spre aprobare, pentru a fi supus Parlamentului spre adoptare.

**PRIM – MINISTRU**



**VIORICA DĂNCILĂ**

