

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### ***Secțiunea 1***

#### ***Titlul proiectului de act normativ***

Proiect de lege pentru ratificarea Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimb Automat de Informații privind Conturi Financiare, semnat la Berlin, la 29 octombrie 2014

### ***Secțiunea a 2-a***

#### ***Motivul emiterii actului 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 Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimb Automat de Informații privind Conturi Financiare, semnat la Berlin, la 29 octombrie 2014.

În ultimii ani, problemele puse de fraudă fiscală și de evaziunea fiscală la nivel transfrontalier s-au agravat considerabil, devenind un subiect de îngrijorare major la nivel mondial. Veniturile neraportate și neimpozitate reduc considerabil veniturile fiscale naționale. Prin urmare, este nevoie urgent de o creștere a eficienței și a eficacității colectării impozitelor. Schimbul automat de informații constituie un instrument important în această privință.

În acest context Comisia Europeană, în comunicarea sa din 6 decembrie 2012, stabilește un plan de acțiune privind consolidarea luptei împotriva fraudei și evaziunii fiscale, evidențiindu-se necesitatea de a promova cu fermitate schimbul automat de informații ca viitor standard european și internațional în materie de transparență și de schimb de informații în privința unor chestiuni fiscale.

Ca urmare a lărgirii sferei de efectuare a schimbului automat de informații financiare, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a promovat Acordul multilateral pentru schimbul automat de informații privind conturi financiare care include prevederi exprese privind respectarea secretului fiscal.

#### **1. Descrierea situației actuale**

Importanța schimbului automat de informații ca metodă de combatere a fraudei și evaziunii fiscale transfrontaliere a fost recunoscută recent și la nivel internațional (G20 și G8). În urma negocierilor dintre Statele Unite ale Americii și mai multe țări ale lumii, inclusiv statele membre ale Uniunii Europene, s-a ajuns la încheierea de acorduri bilaterale pentru punerea în aplicare a legii din SUA privind conformitatea fiscală aplicabilă conturilor din străinătate (denumită FATCA). OCDE a fost mandatată de G20 să valorifice aceste acorduri în vederea elaborării unui standard global unic pentru schimbul automat de informații

financiare.

Consiliul European din 22 mai 2013 a solicitat extinderea schimbului automat de informații la nivelul Uniunii și la nivel mondial, în vederea combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive. Totodată, Consiliul European a salutat eforturile depuse în cadrul G8, G20 și OCDE în direcția elaborării unui standard global, după ce în martie 2014, 26 state membre (cu excepția Austriei și Luxemburgului) s-au angajat să fie primii care adoptă aceste standarde („early adopters”).

În februarie 2014, OCDE a publicat principalele elemente ale unui standard global pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare (un Model de acord între autoritățile competente și un Standard comun de raportare), care au fost ulterior aprobate de miniștrii de finanțe ai G20 și de guvernatorii băncilor centrale. În iulie 2014, Consiliul OCDE a publicat standardul global complet, inclusiv comentariile pe marginea Modelului de acord dintre autoritățile competente și a Standardului comun de raportare și Modalitățile informatice de punere în aplicare a standardului global. Întregul pachet cuprinzând standardul global a fost aprobat de miniștrii de finanțe ai G20 și de guvernatorii băncilor centrale în septembrie 2014.

Centrul de Politică Fiscală și administrare al OCDE a invitat Ministerul Finanțelor Publice în calitate sa de membru al grupului inițial de adoptare (GIA), la ceremonia de semnare a Acordului Multilateral al Autorităților Competente (AMAC) în legătură cu Standardele Comune de Raportare care a avut loc la Berlin pe 29 octombrie 2014 imediat după întâlnirea Forumului Global. Semnarea AMAC s-a făcut prin semnarea unei Declarații de către persoana autorizată în numele autorității competente din fiecare țară.

În baza aprobării de semnare obținută în ședința Guvernului din 29 Octombrie 2014, a avut loc la Berlin, la 29 octombrie 2014, semnarea Acordului Multilateral al Autorităților Competente.

În Declarația care a fost semnată pentru România de ministrul finanțelor publice, din partea autorității competente române, se prevede că autoritatea competentă a statului semnatar este de acord cu prevederile Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimb Automat de Informații Financiare (Acordul). Prin semnarea Declarației, autoritatea competentă va fi considerată semnatară a Acordului începând cu 29 octombrie 2014.

AMAC este în concordanță cu legislația din țara noastră și corespunde politicii promovate de România în domeniul schimbului de informații.

Schimbul va cuprinde, printre altele, informații:

- pentru identificarea persoanei (nume, adresă, cod identificare fiscală),
- referitoare la numărul contului (sau un echivalent funcțional),
- despre numele și numărul de identificare (dacă există) al instituției financiare care face raportarea,
- despre soldul sau valoarea contului,
- în cazul unui cont de custode referitoare la
  - suma brută a dobânzii, dividendelor sau a altor venituri pentru activele existente în cont,

- suma brută a încasărilor din vânzarea sau răscumpărarea activelor financiare.

Ulterior semnării Declarației de susținere a Acordului, România va face o listă a statelor cu care dorește să realizeze automat acest schimb de informații. Astfel, schimbul automat de informații privind conturile financiare se va face pe baze bilaterale pe măsură ce fiecare dintre statele care se vor regăsi pe lista României va fi parcurs procedurile de intrare în vigoare a Acordului multilateral.

Acordul cuprinde 6 anexe:

1. Anexa A – Lista jurisdicțiilor ne-reciproce
2. Anexa B – Metode de transmitere
3. Anexa C – Metode specifice de protecția datelor
4. Anexa D – Chestionar de confidențialitate
5. Anexa E – Autorități competente pentru care acesta este un acord în vigoare
6. Anexa F – Datele la care se intenționează schimbul

## **2. Schimbări preconizate**

Ratificarea acestui acord va sprijini autoritățile române pentru dezvoltarea cooperării în domeniul fiscal cu alte state și va facilita extinderea asistenței administrative în domeniul schimbului automat de informații care fac obiectul acestui Acord, asigurând în același timp o protecție corespunzătoare a drepturilor contribuabililor.

Totodată acest acord va facilita determinarea corectă a obligațiilor fiscale și îl va ajuta pe contribuabil să beneficieze de drepturile sale.

Statele urmează să furnizeze informații doar în conformitate cu legislația și practica lor internă, având în vedere necesitatea de a proteja confidențialitatea informațiilor și ținând cont de instrumentele internaționale de protejare a confidențialității și a fluxurilor de informații cu caracter personal.

Odată intrat în vigoare, acest Acord va permite României să facă schimb de informații la nivelul standardului convenit de OCDE, care prevede schimbul automat de informații privind conturile financiare între țări și jurisdicții, în scopul identificării persoanelor fizice sau firmelor care eludează fiscalul, prin transferul banilor în conturi din străinătate.

După ratificare, partea română urmează să transmită notificări Secretariatului Organismului de Coordonare:

a) că România a adoptat legislația necesară pentru implementarea Standardelor Comune de Raportare și specificarea datelor relevante efective în legătură Conturile Preexistente, Conturile Noi și aplicarea sau terminarea procedurilor de raportare pentru conformare;

b) că nu este listată în Anexa A (nu este cazul României);

c) în legătură cu specificarea uneia sau mai multor metode pentru transmiterea datelor inclusiv codificarea (Anexa B);

d) în legătură cu specificarea măsurilor de siguranță, dacă ele există, pentru protecția datelor cu caracter personal (Anexa C);

e) că are implementate măsuri adecvate și corespunzătoare care să asigure că sunt îndeplinite standardele de confidențialitate și protecție a datelor necesare și va atașa chestionarul de confidențialitate și protecție a datelor completat care va fi inclus în Anexa D; și

f) o listă a Autorităților Competente din Jurisdicțiile cu care intenționează să fie în aplicare acest Acord conform procedurilor legislative naționale.

Secretariatul Organismului de Coordonare va menține o listă:

- cu Autoritățile Competente care au semnat Acordul și
- va informa între care Autorități Competente acesta este un Acord în vigoare (Anexa E).

Aceste informații vor fi publicate pe site-ul OCDE.

### **3. Alte informații**

Înainte de efectuarea unui schimb automat de informații între două autorități competente, Convenția pentru asistență administrativă reciprocă în domeniul fiscal (Convenția) trebuie să fie în vigoare în relația dintre cele două state.

Două sau mai multe state pot conveni pe baze reciproce pentru a face schimb automat de informații, dar schimbul automat de informații se va desfășura pe baze bilaterale între autoritățile competente.

Schimbul de informații se va face începând cu anii specificați în anexa F, respectiv, pentru România, începând cu septembrie 2017.

Toate informațiile furnizate în baza Acordului, sunt supuse regulilor de confidențialitate și altor reguli de protecție a datelor prevăzute în Convenție.

Acordul va intra în vigoare pentru autoritatea competentă conform secțiunii 7 a Acordului, respectiv la data la care cea de a doua autoritate competentă a notificat Secretariatul Organismului de Coordonare conform paragrafului 1 al Secțiunii 7 sau la data intrării în vigoare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală (oricare dintre aceste date este ultima). În ceea ce privește România, Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală a intrat în vigoare pe data de 1 noiembrie 2014.

O autoritate competentă poate înceta participarea sa la acest Acord sau în legătură cu o anumită autoritate competentă, printr-o notificare de încetare în scris către Secretariatul Organismului de Coordonare. O astfel de încetare devine efectivă în prima zi a lunii care urmează expirării unei perioade de 12 luni după data notificării de încetare. În cazul încetării, toate informațiile primite anterior conform acestui Acord vor rămâne confidențiale și subiect al termenilor din Convenție.

Conform prevederilor din Acord, Secretariatul Organismului de Coordonare, compus din reprezentanți ai autorităților competente, este responsabil de împărțirea în mod egal a costurilor de administrare a Acordului. Pentru anul 2014, autoritatea de coordonare a solicitat părții române plata unei contribuții în valoare de 3.500 EURO. Aceste costuri includ activitatea depusă de secretariatul organismului de coordonare în legătură cu elaborarea AMAC, oferirea de asistență jurisdicțiilor interesate de semnarea acestui acord și organizarea ceremoniei de semnare a AMAC la Berlin.

Contribuția României pentru finanțarea Secretariatului Organismului de Coordonare a Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimb Automat de Informații privind Conturi Financiare se plătește anual din bugetul Ministerului Finanțelor Publice pe baza facturii transmise de acest organism.

Pentru anul 2015, contribuția României se suportă din bugetul Ministerului Finanțelor Publice aprobat efectuând virări de credite bugetare, în condițiile legii, dacă este necesar.

Plata contribuției României pentru anii 2016 și următorii se va efectua din sumele prevăzute în bugetul Ministerului Finanțelor Publice cu această destinație.

**Secțiunea a 3-a**  
**Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ**

**1. Impactul macro-economic**

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

**1<sup>1</sup>. 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.

**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)**

- mii lei -

Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b> a) buget de stat, din acesta: 1. impozit pe profit 2. impozit pe venit b) bugete locale i. impozit pe profit c) bugetul asigurărilor sociale de stat: 1. contribuții de asigurări	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					

<b>2. Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b> a) buget de stat, din acesta: 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	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
<b>3. Impact financiar, plus/minus, din care:</b> a) buget de stat b) bugete locale	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
<b>4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
<b>5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
<b>6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>	Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.					
<b>7. Alte informații</b>	România va plăti anual o sumă reprezentând contribuția anuală pentru acoperirea costurilor activităților autorității de coordonare. Costurile totale se împart în mod egal între țările semnatare cu excepția anumitor țări care îndeplinesc anumite criterii și sunt scutite. Pentru anul 2014 suma repartizată României este de 3.500 EURO.					
<b><i>Secțiunea a 5-a</i></b> <b><i>Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare</i></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 Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect. b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor						

<p><b>dispoziții</b> Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>1<sup>1</sup>. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</b> Proiectul de act normativ 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 act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>3. Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</b> Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</b> Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente</b> Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>6. Alte informații</b> Nu este cazul.</p>
<p><i>Secțiunea a 6-a</i> <i>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</i></p>
<p><b>1. Informații privind procesul de consultare cu organizațiile neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate</b> Proiectul de act normativ 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 act normativ 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 act normativ 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></p>

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
<p><b>5. Informații privind avizarea de către:</b></p> <p>a) Consiliul Legislativ  b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării  c) Consiliul Economic și Social  d) Consiliul Concurenței  e) Curtea de Conturi</p> <p>Prezentul proiect de act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 69/2016.</p>
<b>6. Alte informații</b>
<p><i>Secțiunea a 7-a</i>  <i>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</i></p>
<p><b>1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ</b></p> <p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><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></p> <p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>3. Alte informații</b></p> <p>Nu este cazul.</p>
<p><i>Secțiunea a 8-a</i>  <i>Măsuri de implementare</i></p>
<p><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 extinderea competențelor instituțiilor existente</b></p> <p>Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.</p>
<p><b>2. Alte informații</b></p> <p>După adoptare și promulgare, legea va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.</p>



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege pentru ratificarea Acordului Multilateral al Autorităților Competente pentru Schimb Automat de Informații privind Conturi Financiare semnat la Berlin, la 29 octombrie 2014, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare, cu procedura de urgență prevăzută de art.76 alin.(3) din Constituția României, republicată.

**PRIM – MINISTRU**

**DACIAN CIOLOȘ**

