



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

2455 a

Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

SA/
24.11.

Nr.71941/20.01.2015

NR 471 /DRP
Data 23.01.2015

Domnului Eugen NICOLICEA
Ministru delegat pentru Relația cu Parlamentul

Adresa: Piața Victoriei nr.1
Sector 1
București, România

SG: 330
28.01.2015

Stimate domnule Ministru,

24.11.

Ca urmare a adresei dumneavoastră nr.10081/DRP/2014 privind **întrebarea domnului senator Nistor Vasile având ca obiect „Noul cadru legislativ European privind combaterea evaziunii fiscale”**, potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

Ca stat membru al Uniunii Europene, România transpune în legislația națională și aplică prevederile directivelor comunitare.

Baza legală a schimbului de informații fiscale între statele membre ale Uniunii Europene este reprezentată de Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal. Această directivă este transpusă în legislația națională în cadrul Titlului VII¹ „Cooperarea administrativă în domeniul fiscal” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, prevederile fiind aplicabile începând cu data de 1 ianuarie 2013.

Conform acestor prevederi, respectiv art.5 („Procedura aplicabilă schimbului de informații la cerere”), statele membre efectuează schimburi de informații la cerere constând în transmiterea de date fiscale în baza unei cereri adresate de statul membru solicitant statului membru solicitat într-un caz specific.

Secțiunea II („Schimbul automat obligatoriu de informații”) a directivei invocate crează premisele comunicării sistematice a informațiilor fiscale predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite.

Potrivit Secțiunii III a Directivei 2011/16/UE, statele membre pot realiza schimburi spontane de informații reprezentând comunicări nesistematice, în orice moment și fără o cerere prealabilă, a unor informații către un alt stat membru.

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.

În acest sens au fost întreprinse la nivel mondial și european o serie de acțiuni care vizează îmbunătățirea schimbului de informații, ca instrument important de diminuare a evaziunii fiscale și de creștere a eficienței și eficacității colectării informațiilor fiscale și financiare.

Astfel, Comisia Europeană, în Recomandarea sa din 6 decembrie 2012, a stabilit un plan de acțiune privind consolidarea luptei împotriva fraudei și evaziunii fiscale și a evidențiat 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 aspecte fiscale.

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 privind schimbul automat de informații financiare pentru punerea în aplicare a prevederilor privind conformitatea fiscală aplicabilă conturilor din străinătate și implementarea FATCA. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a fost mandatată de G20 să valorifice aceste acorduri în vederea elaborării unui standard global unic pentru schimbul automat de informații financiare.

În luna octombrie 2014, a fost aprobată modificarea Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, prin exprimarea acordului politic al statelor membre ale Uniunii Europene.

Directiva 2014/107/UE, de modificare a Directivei 2011/16/UE, a fost publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 359 din 16 decembrie 2014.

Prin această modificare a Directivei 2011/16/UE a fost instituită obligația instituțiilor financiare din statele membre ale Uniunii Europene de a aplica norme privind raportarea informațiilor financiare și a obligației de diligență care să fie pe deplin compatibile cu cele incluse în Standardul comun de raportare elaborat de OCDE.

Potrivit normelor prevăzute la alin.(1) al articolului 2 din Directiva 2014/107/UE, statele membre adoptă și publică, până la 31 decembrie 2015, actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma dispozițiilor directivei.

În acest sens, România își va îndeplini sarcina ca stat membru, până la termenul prevăzut de norma europeană, prin adoptarea unui act normativ prin care va transpune Directiva 2014/107/UE, directivă care

trebuie implementată, potrivit articolului menționat mai sus, începând cu 1 ianuarie 2016.

În ceea ce privește Acordul Multilateral al Autorităților Competente (AMAC) în legătură cu Standardele Comune de Raportare, România a semnat acest acord la reuniunea miniștrilor de finanțe din data de 29 octombrie 2014, de la Berlin.

În urma semnării acestui acord, conform prevederilor Legii nr.590/2003 privind tratatele, se întreprind demersurile necesare pentru ratificarea/aplicarea prevederilor acestui acord.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

