

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

### **Secțiunea 1**

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

Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Motivul emiterii proiectului de act normativ**

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,

luând în considerare faptul că România are obligația transpunerii Directivei 2016/881/UE a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal până la data de 4 iunie 2017, 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 5 iunie 2017,

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,

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 (2017)/C 18/02) potrivit căreia Comisia Europeană va solicita Curții de Justiție a Uniunii Europene să aplice statelor membre care depășesc termenul de transpunere a directivelor, atât penalități cu titlu cominatoriu, cât și o sumă forfetară care, în cazul României, potrivit Comunicării COM [C(2016)5091] va fi de minim 1.849.000 euro,

luând în considerare necesitatea depunerii tuturor diligențelor pentru transpunerea în termen a Directivei 2016/881/UE și notificarea măsurilor de transpunere înainte de sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene

ținând cont că schimbul automat de informații privind rapoartele pentru fiecare țară în parte între statele membre contribuie la descurajarea planificării fiscale agresive practicate de grupul de întreprinderi multinaționale, întrucât acestea vor dispune de informațiile necesare pentru a depista grupurile de întreprinderi multinaționale care practică planificarea fiscală agresivă și pentru a reacționa în mod corespunzător

având în vedere că, printre consecințele planificării fiscale agresive se numără

deducerile duble atât în statul de origine, cât și în statul de rezidență, dubla neimpozitare, adică nici în statul de origine, nici în statul de rezidență al grupului, ceea ce conduce la reducerea bazei de impozitare și, implicit, la reducerea nivelului impozitelor, luând în considerare că, lipsa unor cerințe în materie de transparență impuse grupurilor de întreprinderi multinaționale privind structura, politica lor de stabilire a prețurilor de transfer, precum și tranzacțiile lor interne cu părți afiliate, permit acestora transferul artificial de venituri importante către țări avantajoase din punct de vedere fiscal pentru a-și reduce impozitele, ceea ce are un impact negativ asupra bugetului de stat datorită nealocării profitului în jurisdicția în care își desfășoară activitatea

ținând cont că adoptarea acestor măsuri vor obliga grupurile de întreprinderi multinaționale să aloce corect profiturile în funcție de jurisdicțiile fiscale în care își desfășoară activitatea.

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

În prezent, una din directivele transpuse în Codul de procedură fiscală este Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, modificată prin Directiva 2014/107/UE și Directiva 2015/2376/UE, și prevede schimbul automat de informații între statele membre cu privire la anumite categorii de venituri și de capital, în principal de natură nefinanciară, pe care contribuabilii le dețin în alte state membre decât statul lor de rezidență.

Întrucât în ultimii ani, planificarea fiscală a devenit mai complexă, dezvoltându-se de la o jurisdicție la alta și transferând profiturile impozabile către statele cu regimuri fiscale avantajoase, aceasta a devenit un subiect de îngrijorare major atât în Uniunea Europeană, cât și la nivel mondial, Comisia Europeană care 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 domeniul fiscal. Această formă „agresivă” de planificare fiscală se manifestă în diverse moduri, cum ar fi, de exemplu, exploatarea detaliilor tehnice ale unui regim fiscal sau a neconcordanțelor dintre două sau mai multe regimuri fiscale pentru a reduce sau a evita datoriile fiscale. Una din consecințele acestei practici se numără deducerile duble (de exemplu, aceeași cheltuială se deduce atât în statul de origine, cât și în statul de rezidență) și dubla neimpozitare (de exemplu, veniturile nu sunt impozitate nici în statul de origine, nici în statul de rezidență al beneficiarului).

În plus, deoarece își desfășoară activitatea în țări diferite, grupurile de întreprinderi multinaționale au posibilitatea, astfel, să exploateze lacunele existente în legislația fiscală națională, precum și în cea internațională pentru a transfera profiturile

	<p>dintr-o țară în alta (în medii avantajoase din punct de vedere fiscal) cu scopul de a-și reduce contribuțiile fiscale. Această practică, însă, nu este și la îndemâna întreprinderile naționale. Atunci când grupurile de întreprinderi multinaționale recurg la aceste practici, întreprinderile pur naționale, în mod normal întreprinderi mici și mijlocii (IMM-uri), pot fi afectate în mod special, întrucât sarcina lor fiscală este mai ridicată decât cea a grupurilor de întreprinderi multinaționale. Pe de altă parte, toate statele membre pot suferi pierderi de venituri și există riscul unei competiții pentru atragerea grupurilor de întreprinderi multinaționale prin acordarea de avantaje fiscale suplimentare.</p> <p>În acest context, autoritățile fiscale au nevoie de informații exhaustive și pertinente cu privire la structura grupurilor de întreprinderi multinaționale, la politica lor de stabilire a prețurilor de transfer, precum și la tranzacțiile lor interne cu părți afiliate.</p> <p>Aceste informații vor permite autorităților fiscale să reacționeze la practicile fiscale dăunătoare prin modificarea legislației sau prin evaluări adecvate ale riscurilor și controale fiscale corespunzătoare. De asemenea, creșterea transparenței ar trebui să încurajeze grupurile de întreprinderi multinaționale să își plătească impozitele în mod echitabil în țara în care realizează profituri.</p> <p>Pentru a se asigura condiții de concurență echitabile între statele membre și pentru a se evita sarcinile administrative care ar putea apărea în cazul în care întreprinderile trebuie să ofere informații diferite în fiecare stat membru, la nivelul Uniunii Europene a fost adoptată <i>Directiva (UE) 2016/881 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal</i>, prin care se transpun în legislația Uniunii Europene standardele OECD prevăzute în Acțiunea 13 din planul BEPS care impun statelor membre să schimbe între ele, în mod automat, anumite informații referitoare la activitățile grupurile de întreprinderi multinaționale care au venituri consolidate totale la nivelul grupului mai mari sau egale cu 750.000.000 euro.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>În luna mai 2016 a fost adoptată Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din 25 mai 2016 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal.</p> <p>În scopul combaterii evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive, această directivă impune grupurilor de întreprinderi multinaționale cerințe în materie de transparență</p> <p>Totodată, directiva asigură o concurență loială între grupurile</p>

de întreprinderi multinaționale din Uniunea Europeană și cele din afara acesteia dar care dețin una sau mai multe entități situate în Uniunea Europeană, întrucât prin prevederile sale ambele categorii de grupuri sunt supuse obligației de raportare.

Astfel, directiva prevede obligația grupurilor de întreprinderi multinaționale de a furniza în raportul pentru fiecare țară în parte, deșu pentru fiecare an și pentru fiecare jurisdicție fiscală în care desfășoară activități economice, cuantumul veniturilor, al profiturilor anterioare impozitării veniturilor și al impozitelor pe venit plătite sau acumulate.

Grupurile de întreprinderi multinaționale trebuie, de asemenea, să raporteze numărul de salariați, capitalul declarat, profitul nedistribuit și imobilizările corporale din fiecare jurisdicție fiscală.

În plus, grupurile de întreprinderi multinaționale trebuie să identifice fiecare entitate din cadrul grupului care desfășoară activități economice într-o anumită jurisdicție fiscală și să furnizeze informații privind activitățile economice efectuate de fiecare entitate.

Schimbul automat obligatoriu de rapoarte pentru fiecare țară în parte între statele membre include, în fiecare caz, comunicarea unui set definit de informații de bază care devin accesibile statelor membre în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități ale grupului de întreprinderi multinaționale fie își au rezidența fiscală, fie sunt supuse impozitării pentru activitățile economice desfășurate prin intermediul unui sediu permanent al unui grup de întreprinderi multinaționale.

Pentru a se asigura un echilibru adecvat între sarcina de raportare și beneficiile obținute de administrațiile fiscale, numai grupurile de întreprinderi multinaționale care realizează un venit consolidat total mai mare sau egal cu 750 000 000 EUR sau echivalentul aproximativ în moneda națională vor fi obligate să prezinte raportul pentru fiecare țară în parte. Potrivit estimărilor Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), aproximativ 85-90 la sută dintre grupurile de întreprinderi multinaționale vor fi scutite de îndeplinirea acestei cerințe, însă raportul pentru fiecare țară în parte va fi totuși prezentat de grupuri de întreprinderi multinaționale care controlează aproximativ 90 la sută din cifra de afaceri a societăților.

De asemenea, în contextul în care Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din 25 mai 2016 prevede ca statele membre să întreprindă toate măsurile necesare pentru a garanta aplicarea

	dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive, prin implementarea de sancțiuni eficiente, proporționale și cu efect de descurajare, sunt stabilite sancțiuni pentru încălcarea dispozițiilor referitoare la depunerea rapoartelor pentru fiecare țară în parte, acestea limitându-se la plafonul maxim de 100.000 lei, impus de prevederile art. 8 din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.
	Nu este cazul

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

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul.
1 <sup>1</sup> . Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul.
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul.
2 <sup>1</sup> . Impactul asupra sarcinilor administrative	
2 <sup>2</sup> . Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Măsurile propuse prin acest proiect vizează numai grupurile de întreprinderi multinaționale care au un venit consolidat total mai mare de 750.000.000 euro.
3. Impactul social	Nu este cazul.
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul.
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)**

- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2018	2019	2020	2021	
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>	-					

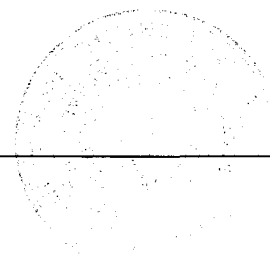
**Secțiunea a 5-a**  
**Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare**

1. Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: 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	Ordin al președintelui ANAF.
1 <sup>1</sup> . Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice	Nu este cazul.
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Prezentul proiect de act normativ transpune Directiva (UE) 2016/881 a Consiliului din 25 mai 2016 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal. Obiectivul acestei directive este de a sprijini lupta împotriva fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive și punerea în aplicare a dreptului Uniunii în domeniul impozitării prin asigurarea schimbului de informații și prin sprijinirea cooperării administrative.

	<p>Prezentul proiect de act normativ transpune parțial directiva, respectiv prevederile art.1 și Secțiunile I și II din Anexa III la directivă.</p> <p>Prevederile Secțiunii III care cuprinde modelul și instrucțiunile de completare a raportului pentru fiecare țară în parte, vor fi aprobate prin ordin al Președintelui ANAF.</p> <p>Ambele acte normative trebuie aprobate până la data de 4 iunie 2017, termen prevăzut la art.2 din directivă.</p>
3.Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare	Nu este cazul.
4. Hotărâri ale Curții Europene de Justiție și alte documente	Nu este cazul.
4.Evaluarea conformității	Nu este cazul.
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Prezentul proiect de act normativ respectă drepturile fundamentale și ține seama de principiile care sunt recunoscute în special de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, inclusiv dreptul la protecția datelor cu caracter personal.
6. Alte informații	Nu este cazul.
<p><b>Secțiunea a 6-a</b></p> <p><b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b></p>	
1. Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Nu este cazul.
2. Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul prezentului act normativ	Nu este cazul.
3. Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care prezentul act normativ are ca obiect	Nu este cazul.



activități ale acestor autorități, în condițiile <i>Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale</i> la elaborarea proiectelor de acte normative	
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i>	Nu este cazul.
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. 442/2017. Consiliul Economic și Social a avizat favorabil proiectul de act normativ prin avizul nr. 2784/2017.
<b>6. Alte informații:</b>	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>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	În procesul de elaborare a proiectului de act normativ au fost îndeplinite procedurile prevăzute de Legea nr.52/2003 privind transparența decizională, cu modificările și completările ulterioare.
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	Nu este cazul.
3. Alte informații	Nu este cazul.
<b>Secțiunea a 8-a</b> <b>Măsurile 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 extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

**PRIM-MINISTRU**  
  
**SORIN MIHAI GRINDEANU**

