



AVIZ

referitor la proiectul de Ordonanță de urgență privind modificarea Ordonanței Guvernului nr.5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene

Analizând proiectul de Ordonanță de urgență privind modificarea Ordonanței Guvernului nr.5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene, transmis de Secretariatul General al Guvernului cu adresa nr.219 din 01.07.2020 și înregistrat la Consiliul Legislativ cu nr.D708 din 1.07.2020,

CONSILIUL LEGISLATIV

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

Avizează favorabil proiectul de ordonanță de urgență, cu următoarele observații și propuneri:

1. Prezentul proiect are ca obiect de reglementare modificarea Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și prorogarea unor termene instituite prin același cod.

Menționăm că, prin avizul pe care îl emite, Consiliul Legislativ nu se poate pronunța asupra oportunității soluțiilor legislative preconizate.

2. La nivelul dreptului european derivat, precizăm că prezintă incidență dispozițiile Directivei (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19, act juridic european care este obligatoriu pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie

atins, lăsând mijloacele la latitudinea fiecărui stat membru, potrivit art.288 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), parte constitutivă a Tratatului de la Lisabona.

Menționăm că, având în vedere perturbările grave cauzate de pandemia de COVID-19 activităților multor instituții financiare și persoane responsabile cu raportarea modalităților transfrontaliere care fac obiectul raportării îngreunează îndeplinirea la timp a obligațiilor de raportare care le revin acestora în temeiul *Directivei 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE*, o serie de state membre și de persoane responsabile cu raportarea de informații către autoritățile competente din statele membre în temeiul directivei menționate anterior au solicitat amânarea anumitor termene stabilite prin actul european respectiv.

În acest context, Directiva (UE) 2020/876 oferă statelor membre opțiunea de a amâna termenul pentru schimbul de informații privind conturile financiare deținute de beneficiari care sunt rezidenți fiscali într-un alt stat membru, pentru a permite statelor membre să își adapteze termenele naționale stabilite pentru depunerea acestor informații de către instituțiile financiare raportoare. Mai mult decât atât, statelor membre li se oferă și opțiunea de a amâna termenele de depunere și de schimb de informații cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării.

3. Având în vedere că intervenția legislativă asupra Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală constă **exclusiv** în modificarea alin. (1) al art. II, pentru rigoare normativă, propunem ca **titlul proiectului să debuteze astfel:**

„Ordonanță de urgență pentru modificarea art. II alin. (1) din **Ordonanța** Guvernului nr. 5/2020 ...”.

4. La **primul paragraf din preambul**, pentru evitarea formulării repetitive din finalul textului, propunem să nu mai fie reținut titlul Decretului nr. 240/2020.

La **paragraful al treilea**, pentru un spor de rigoare, propunem ca sintagma „*este oportună*” să fie înlocuită cu expresia „**fiind oportună**”.

La **paragraful al patrulea**, sugerăm inserarea expresiei „**Luând în considerare că**” în debutul textului.

De asemenea, la **paragraful al patrulea și al cincilea**, pentru respectarea normelor de tehnică legislativă, se vor reda titlurile

integrale ale directivelor invocate, astfel: „Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE”, respectiv „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”.

La **paragraful al optulea**, în debutul textului se va insera expresia „Luând în considerare”.

La **paragraful al zecelea**, pentru claritatea textului, sugerăm ca sintagma „adică 1 iulie 2020” să fie înlocuită cu expresia „**respectiv până la data de 1 iulie 2020, inclusiv**”.

5. La **art. I**, în acord cu uzanțele normative, sintagma „*ART. II alin. (1)*” din debutul părții dispozitive se va înlocui cu sintagma „**Alineatul (1) al articolului II**”.

De asemenea, pentru corectitudinea datelor de identificare a editorialului în care a fost publicat actul normativ, sintagma „*30 noiembrie 2020*” se va înlocui cu sintagma „**31 ianuarie 2020**”.

În textul propus pentru **alin. (1) al art. II** din actul normativ de bază, pentru un spor de precizie a normei, propunem ca sintagma „*prevăzute la art. 291⁴ alin. (19)*” se va înlocui cu sintagma „**prevăzute la art. 291⁴ alin. (19) din aceeași lege**”.

Totodată, pentru o exprimare specifică normelor juridice, propunem ca formularea „*a fost făcut între 25 iunie 2018 – 30 iunie 2020*” să fie redată sub forma „**a fost efectuat în perioada 25 iunie 2018 – 30 iunie 2020**”.

6. La **art. II alin. (1)**, pentru considerente de ordin gramatical, sintagma „denumit în continuare” se va redacta sub forma „**denumită în continuare**”.

De asemenea, pentru asigurarea conformării la dispoziția incidentă din Codul de procedură fiscală, se va avea în vedere instituirea normei de trimitere la **art. 291⁴ alin. (1)** din Legea nr. 207/2015 în loc de **art. 291⁴ alin. (2)**, astfel cum se reține prin proiect.

Cu referire la termenul avut în vedere, considerăm că, prin utilizarea sintagmei „cel târziu”, nu sunt asigurate cerințele de claritate și previzibilitate a normei (în ceea ce privește data de când începe să curgă acest termen).

Observația este valabilă și pentru **alin. (2) și (4)**.

La **alin. (5)**, pentru rigoare redacțională, acronimul „A.N.A.F.” se va redacta *in extenso*.

7. În cadrul **mențiunii** referitoare la transpunerea normelor Uniunii Europene, se vor reda coordonatele complete de publicare a Jurnalului Oficial în care s-a asigurat publicarea prevederilor Directivei (UE) 2020/876, astfel: „... publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE), seria L, nr.204 din 26 iunie 2020”.


PREȘEDINTE

dr. Dragoș 

București
Nr.637/1.07.2020