

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea Ordonanței 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 2017/1852/UE a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană până la data de 30 iunie 2019, 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 1 iulie 2019,

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 C(2016)8600 potrivit căreia Comisia Europeană va solicita Curții de Justiție a Uniunii Europene să aplice statelor membre care depășesc termenul de transpunere a directivelor, atât o sumă forfetară care, în cazul României, potrivit Comunicării COM [C/2019/1396] va fi de minim 1.592.000 euro, cât și penalități cu titlu cominatoriu între 1.925 euro și 115.506 euro/zi,

luând în considerare necesitatea depunerii tuturor diligențelor pentru transpunerea în termen a Directivei 2017/1852/UE și notificarea măsurilor de transpunere înainte de sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene.

1. Descrierea situației actuale

În prezent, situațiile în care statele membre ale Uniunii Europene interpretează sau aplică diferit dispozițiile acordurilor și convențiilor fiscale bilaterale, inclusiv ale Convenției privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE) (denumită în continuare „Convenția de

	<p>arbitraj a Uniunii”), pot crea obstacole fiscale importante pentru societățile comerciale care își desfășoară activitatea la nivel transfrontalier. Aceste aspecte creează o sarcină fiscală excesivă pentru societățile comerciale și pot să perturbe activitatea economică și să genereze probleme de eficacitate, având în același timp un impact negativ asupra investițiilor transfrontaliere și a creșterii economice.</p> <p>Totodată, mecanismele prevăzute în prezent în tratatele fiscale bilaterale și în Convenția de arbitraj a Uniunii pot să nu asigure soluționarea eficace a unor astfel de litigii, în timp util, în toate cazurile. Exercițiul de monitorizare desfășurat în cadrul implementării Convenției de arbitraj a Uniunii a evidențiat o serie de deficiențe importante, în special în ceea ce privește accesul la procedură și durata și încheierea efectivă a acesteia.</p> <p>Cele de mai sus constituie motive pentru care, este necesar să existe, în cadrul Uniunii Europene, mecanisme care să facă posibilă soluționarea eficace a litigiilor legate de interpretarea și aplicarea tratatelor fiscale bilaterale și a Convenției de arbitraj a Uniunii și, în special, a litigiilor care conduc la o dublă impunere.</p> <p>Astfel, pentru a garanta securitatea juridică și un mediu economic favorabil investițiilor, precum și pentru a obține sisteme de impozitare echitabile și eficiente în Uniunea Europeană, a fost adoptată Directiva 2017/1852/UE a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, urmărindu-se astfel a se introduce un cadru funcțional și eficient de soluționare a litigiilor fiscale.</p>
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>În luna octombrie 2017 a fost adoptată Directiva 2017/1852/UE a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, act menit să creeze un cadru armonizat și transparent pentru soluționarea litigiilor fiscale și, astfel, să ofere beneficii tuturor contribuabililor.</p> <p>Potrivit acestui act normativ, soluționarea litigiilor trebuie să se aplice în situații diferite de interpretare și aplicare a tratatelor fiscale bilaterale și a Convenției de arbitraj a Uniunii, în special în situații diferite de interpretare și aplicare care conduc la dubla impozitare.</p> <p>Acest lucru urmează să se realizeze printr-o procedură în cadrul căreia, ca prim pas, cazul să fie transmis autorităților fiscale din statele membre vizate în vederea soluționării litigiului prin procedura amiabilă. În acest context, statele membre sunt încurajate să utilizeze mijloace alternative de soluționare a litigiilor, fără caracter obligatoriu, cum ar fi</p>

medierea sau concilierea, pe parcursul ultimelor etape ale perioadei procedurii amiabile.

Dacă nu se ajunge la un acord amiabil într-un anumit interval de timp, cazul urmează să fie supus unei proceduri de soluționare a litigiilor, fie prin structuri ad-hoc, fie prin structuri cu un caracter mai permanent. Astfel, procedurile de soluționare a litigiilor se concretizează prin intermediul unei comisii consultative, alcătuite atât din reprezentanți ai autorităților fiscale în cauză, cât și din personalități independente, sau prin intermediul unei comisii de soluționare alternativă a litigiilor (aceasta din urmă asigurând flexibilitatea în alegerea metodei de soluționare a litigiilor).

De asemenea, după caz, statele membre ar putea alege, prin acord bilateral, să utilizeze orice altă procedură de soluționare a litigiilor pentru soluționarea litigiului cu efect obligatoriu, cum ar fi procedura de arbitraj cu ofertă finală – final offer arbitration (cunoscută și sub numele de arbitraj cu cea mai bună ofertă finală – last best offer arbitration).

Autoritățile fiscale trebuie să ia o decizie finală obligatorie ținând cont de avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.

Prin urmare, mecanismul îmbunătățit de soluționare a litigiilor prevăzut de Directiva 2017/1852 se bazează pe sistemele existente în Uniune, inclusiv pe Convenția de arbitraj a Uniunii, însă, domeniul de aplicare al acesteia este mai extins decât cel al Convenției de arbitraj a Uniunii, care se limitează la litigiile privind prețurile de transfer și atribuirea profiturilor către sediile permanente.

Prezenta directivă se aplică tuturor contribuabililor care datorează impozite pe venit și pe capital reglementate de tratate fiscale bilaterale și de Convenția de arbitraj a Uniunii.

În ceea ce privește persoanele fizice, microîntreprinderile și întreprinderile mici și mijlocii, directiva prevede o sarcină administrativă mai redusă atunci când apelează la procedura de soluționare a litigiilor. În acest context, potrivit pct. 2 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, acestea transpun prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor

	78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L, nr. 182 din data de 29 iunie 2013. La pct. 9, respectiv 10, din reglementările menționate sunt cuprinse prevederi referitoare la gruparea entităților, respectiv a grupurilor de întreprinderi, în funcție de criteriile de mărime prevăzute de Directivă.
--	--

3. Alte informații Nu este cazul

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

1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Măsurile propuse prin acest proiect sunt favorabile mediului de afaceri deoarece au ca obiect eficientizarea procedurilor de soluționare a litigiilor fiscale cu privire la dubla impunere a contribuabililor din statele membre
2¹. Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul
2². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Nu se elaborează raportul testului IMM, potrivit art. 6 alin. (2) lit. c) din Anexa 1 a HG nr. 561/2009.
3. Impactul social	Nu este cazul
4. Impactul asupra mediului	Nu este cazul
5. Alte informații	Nu au fost identificate

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		
		2020	2021	2022	2023			
		1	2	3	4		5	6
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:								

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						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
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						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	În cazul care se înființează comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor, cheltuielile pentru funcționarea acestora se suportă din					

bugetul anual aprobat, în condițiile legii, a Ministerului
Finanțelor Publice

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	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Ordin privind modalitatea de derulare a procedurii amiabile, precum și de relaționare a autorităților competente ale statelor membre în cauză Ordin privind procedura de selecție în vederea includerii și excluderii persoanelor independente pe lista persoanelor independente, precum și durata mandatului acestora
1¹) 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	Proiectul de act normativ transpune în totalitate prevederile Directivei (UE) 2017/1852 a Consiliului din 10 octombrie 2017 privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L nr. 265 din 14 octombrie 2017.
3) Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare;	Nu este cazul
4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene	Nu este cazul
5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 6-a	
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Prezentul proiect de act normativ a fost dezbătut în cadrul Comisiei de dialog social constituită la nivelul Ministerului Finanțelor Publice în ședința din data de 30.07.2019.
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	Nu este cazul
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	Nu este cazul
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță a Guvernului prin avizul nr. 695/2019. Consiliul Economic și Social a avizat favorabil proiectul de ordonanță a Guvernului prin avizul nr. 4240/2019. Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal a emis adresa nr.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	
c) Consiliul Economic și Social	
d) Consiliul Concurenței	
e) Curtea de Conturi	

	18058/2019. A fost solicitat avizul Consiliului Superior al Magistraturii.
6) Alte informații	Nu este cazul
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 act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice potrivit dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.
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
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	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

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

PRIM-MINISTRU

VIORICA DĂNCILĂ

