

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

LEGE privind aprobarea participării României la Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii proiectului de act normativ

Proiectul de act normativ a fost inițiat în baza Legii nr. 590/2003 privind tratatele și are drept scop ratificarea de către Parlamentul României a participării României la Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale, înființat la inițiativa Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OECD).

Participarea României ca membru la acest forum se face pe baza scrisorii transmise de Ministerul Finanțelor Publice, prin care s-a exprimat intenția României de a participa la Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale. Scrisoarea a fost înaintată acestui forum la sfârșitul anului trecut, fiind fundamentată pe angajamentul exprimat de România de a se implica activ în lupta împotriva fraudei și evaziunii fiscale și de a susține schimbul de informații de natură fiscală, conform standardelor internaționale promovate de OECD.

Secretariatul Forumului Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale a comunicat Ministerului Finanțelor Publice, printr-o scrisoare transmisă în luna ianuarie 2013, acordul Forumului de a accepta România ca cel de-al 118 membru al său. Astfel, România a primit confirmarea candidaturii sale la acest forum, urmând ca primul peer-review asupra legislației românești în domeniul schimbului de informații să aibă loc în cursul anului 2014.

Intenția de a participa la Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale a fost fundamentată având în vedere cadrul legislativ actual, care reglementează schimbul de informații în domeniul fiscal, respectiv:

- prezența articolului „Schimb de informații” din convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu peste 80 de state,
- 1 acord de schimb de informații în vigoare încheiat între Guvernul României și Guvernul Guernsey, ratificat prin Legea nr. 265 din 7 decembrie 2011,
- 4 acorduri de schimb de informații în curs de negociere (cu Insula Man, Jersey,

Kazakhstan și Sainte Vincent și Grenadine),

- transpunerea Directivei 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003, privind impunerea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi, cu amendamentele ulterioare,
- transpunerea 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 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

România reprezintă o jurisdicție deschisă schimbului de informații, având mecanisme legislative bine definite în acest domeniu.

Ca urmare a participării ca membru la această organizație, România, prin Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală, se angajează:

- să implementeze standardul internațional privind transparența și schimbul de informații în domeniul fiscal,
- să participe și să contribuie la procesul de evaluare (peer – review) al Forumului Global, la care va fi supusă legislația română în domeniul schimbului de informații și administrarea acestui schimb și
- să contribuie la bugetul Forumului Global cu partea de contribuție stabilită pentru fiecare membru în funcție de produsul național brut.

1. Descrierea situației actuale

Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale reprezintă o structură a OECD, fiind înființat de Consiliul OECD, prin Decizia C(2009)122/FINAL din 17 septembrie 2009. Potrivit acestei decizii, durata de funcționare a forumului a fost fixată până la 31 decembrie 2012. Mandatul acestui forum a fost prelungit până la 31 decembrie 2015, prin Decizia C(2012) 148 din 2012 a Consiliului OECD. Forumul Global este o structura autonomă din punct de vedere financiar și organizatoric a OECD.

Scopul Forumului Global este acela de a îmbunătăți transparența fiscală și de a asigura un schimb de informații eficient între statele membre, precum și de a sprijini eforturile pentru combaterea evaziunii fiscale și evitării plății impozitelor. De asemenea, constituirea sa a fost legată de necesitatea asigurării implementării rapide la nivel global, a standardelor de transparență și schimb de informații pentru scopuri fiscale, prin intermediul unei monitorizări permanente și a evaluărilor (peer-review) efectuate asupra legislației și practicii fiscale din statele membre.

Forumul Global este condus de un Plen care are puterea de decizie și poate adopta reguli de procedură. Plenul Forumului Global este asistat de un Grup de Coordonare, care pregătește și îndrumă activitatea Forumului și de Grupul de Efectuare a Evaluărilor, care elaborează metodologiile și condițiile de realizare a proceselor de evaluare individuale.

Forumul Global acționează prin consensul exprimat de membrii săi. Totuși, în

ceea ce privește rapoartele de evaluare efectuate asupra țărilor membre, niciunul dintre membrii săi nu poate bloca adoptarea sau publicarea unor astfel de evaluări, însă pot să exprime rezerve sau observații de care să se țină seama înainte de adoptarea sau publicarea rapoartelor.

Forumul Global pentru transparență și schimb de informații pentru scopuri fiscale este un organism la care participă peste 100 de state, fiecare dintre acestea având poziție egală în cadrul forumului.

Membrii la acest forum sunt: toate statele membre ale G20, toate statele membre OECD, toate centrele financiare internaționale și mai multe state în curs de dezvoltare.

În ceea ce privește bugetul Forumului Global, acesta a fost stabilit ca "program Partea a - II - a" a bugetului OECD. Acest lucru presupune faptul că Forumul Global este independent din punct de vedere financiar iar bugetul lui este asigurat de contribuțiile membrilor. OECD nu contribuie la acest buget. Suma contribuției datorate de fiecare jurisdicție membră se facturează anual de Forum, pe baza calculației efectuate la nivelul organizației. Alte surse de venituri ale Forumului Global sunt contribuțiile voluntare și veniturile din publicațiile acestui Forum.

Metodologia după care se face evaluarea unei jurisdicții de către Forumul Global este stabilită de Grupul de Efectuare a Evaluărilor, format din 30 de membri din jurisdicții diferite. Grupul este condus de un președinte și de patru vicepreședinți. În mai 2011, Forumul Global a adoptat o metodologie revizuită, conform căreia se stabilesc activitățile care formează prima și a doua etapă de evaluare. Evaluările se fac de echipe de tehnicieni care au parcurs cursurile de pregătire organizate de Forumul Global. Evaluarea se face prin prezența fizică a acestor echipe tehnice în fiecare din jurisdicțiile supuse evaluării, iar ca instrumente de efectuare a evaluării se folosesc chestionare de evaluare.

Procesul de evaluare la care sunt supuse fiecare dintre statele membre, precum și cele nemembre se derulează în două etape.

În prima etapă de evaluare se face analiza calității cadrului legal de reglementare a schimbului de informații. Această etapă durează circa 20 de săptămâni.

În cea de-a doua etapă de evaluare se analizează operațiunile practice care sunt permise de cadrul legislativ ce reglementează schimbul de informații. Trecerea la cea de-a doua etapă de evaluare are loc după ce sunt corectate deficiențele prin implementarea recomandărilor făcute în prima etapă de evaluare. Această etapă durează circa 26 de săptămâni și are loc la circa 18 – 24 de luni de la terminarea primei etape de evaluare.

În ambele etape, evaluarea se face în funcție de 10 condiții esențiale (standarde), grupate pe trei criterii, astfel:

- a) disponibilitatea informației, mai ales în domeniul contabil și bancar:
 - a1) fiecare jurisdicție trebuie să se asigure că, la nivelul autorităților sale competente sunt disponibile informații autentice pentru toate entitățile importante;
 - a2) fiecare jurisdicție trebuie să se asigure că sunt păstrate înregistrări contabile pentru toate entitățile relevante;
 - a3) informațiile bancare trebuie să fie disponibile pentru toți titularii de cont;
- b) accesul la informație și puterea de obținere a acesteia de către autoritatea competentă:
 - b1) autoritățile competente trebuie să aibă capacitatea de a obține și de a furniza informații care sunt supuse unei cereri de schimb de informații în baza unui acord

de schimb de informații de la orice persoană de pe teritoriul său;

b2) drepturile și garanțiile care se aplică persoanelor în jurisdicția căreia i se solicită informații trebuie să fie respectate în cadrul schimbului de informații;

c) efectuarea schimbului de informații și cadrul realizării acestuia:

c1) mecanismele schimbului de informații ar trebui să prevadă un schimb efectiv de informații;

c2) rețeaua de acorduri de schimb de informații încheiate între jurisdicții trebuie să acopere toți membrii forumului;

c3) mecanismele pentru schimburi de informații trebuie să dispună de prevederi adecvate care să asigure confidențialitatea informațiilor primite;

c4) mecanismele schimbului de informații ar trebui să respecte drepturile și garanțiile contribuabililor și a terților asupra cărora se face schimbul de informații;

c5) fiecare jurisdicție ar trebui să furnizeze informații, conform prevederilor din acordurile sale de schimb de informații într-un timp util.

Toate aceste 10 criterii sunt avute în vedere atunci când se întocmesc rapoartele de evaluare pentru fiecare jurisdicție membră a Forumului, precum și pentru cele nemembre.

Standardele internaționale menționate mai sus, promovate de OECD prin intermediul Forumului Global se regasesc în Modelul de negociere al tratatelor fiscale al OECD și în cel al ONU (art. 26 "Schimb de informații") precum și în Modelul de Acord de Schimb de Informații dezvoltat de OECD și statele membre OECD.

2. Schimbări preconizate

Participarea României la Forumul Global privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale înființat la inițiativa OECD va sprijini autoritățile române pentru dezvoltarea cooperării administrative în domeniul fiscal cu cât mai multe jurisdicții fiscale și încheierea de acorduri de schimb de informații cu acestea având în vedere mobilitatea crescută a contribuabililor, a numărului tranzacțiilor transfrontaliere și internaționalizarea instrumentelor financiare.

Participarea României la acest forum este necesară, atât ca poziție față de restul statelor membre UE cât și ca avantaj al realizării unei rețele largite de acorduri de schimb de informații și de punere în practică a informațiilor primite, ca urmare a realizării efective a schimbului de informații. De asemenea, includerea României între membrii Forumului Global elimină orice fel de suspiciune privind necooperarea țării noastre cu alte jurisdicții în ceea ce privește schimbul de informații în domeniul fiscal.

3. Alte informații

Conform Regulilor de procedură ale Forumului Global, fiecare dintre membrii contribuie la bugetul acestei organizații. Contribuția fiecărei jurisdicții membre a forumului se determină anual, în funcție de o sumă fixă de 15.300 euro/membru plus o cotă progresivă determinată pe baza nivelului indicatorului produs național brut al jurisdicției respective (pentru statele al căror produs național brut depășește 35 miliarde USD), astfel încât statele mici să nu fie împovărate financiar și pe baza bugetului forumului pentru anul respectiv.

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

1. Impactul macro-economic

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

1¹. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

2. Impactul asupra mediului de afaceri

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

3. Impactul social

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.

4. Impactul asupra mediului

Proiectul de act normativ 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
1	2	3	4	5	6	7
1. Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care: a) buget de stat, din acesta: 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 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						
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	Pe baza calculației efectuate de Secretariatul Forumului Global, contribuția României pentru anul 2013 a fost stabilită la suma de 19.744 euro. Contribuția României, ca stat membru al Forumului Global, se plătește anual din bugetul Ministerului Finanțelor Publice, pe baza facturii transmise de Secretariatul Forumului Global. În ceea ce privește cheltuielile avute în vedere a se asigura din bugetul de stat, menționăm că acestea trebuie să se încadreze, potrivit Legii responsabilității fiscal – bugetare nr. 69/2010, cu modificările ulterioare, în sumele aprobate prin legea bugetară anuală și în plafoanele bugetare aprobate pe anii următori în conformitate cu obiectivele și prioritățile strategice specificate în strategia fiscal bugetară pe termen mediu. Proiectul de act normativ nu generează influențe asupra bugetului general consolidat, întrucât: - pentru anul 2013, contribuția României se suportă din bugetul Ministerului Finanțelor Publice aprobat, utilizând economiile realizate din diferențele de curs aferente celorlalte contribuții deja existente. - plata contribuției României se va încadra în bugetul Ministerului Finanțelor Publice pe anii 2014 – 2015,					

	aşa cum a fost estimat în strategia fiscal-bugetară pe perioada 2013 - 2015, revizuită. Prin Decizia Consiliului OECD din 2012, durata mandatului Forumului Global este stabilită până în 31 decembrie 2015, astfel încât impactul financiar este stabilit pentru anul curent şi următorii doi ani. Cursul de schimb pe baza căruia s-a făcut calculaţia este cursul mediu de 4,5 lei/euro, preluat din prognoza de iarna 2013 comunicată în data de 25 februarie 2013 de Comisia Naţională de Prognoză (descrie în fişa financiară).
<i>Secţiunea a 5-a</i> <i>Efectele proiectului de act normativ asupra legislaţiei în vigoare</i>	
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 Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect. b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziţii Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislaţia comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
3. Măsurile normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
4. Hotărâri ale Curţii de Justiţie a Uniunii Europene Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
5. Alte acte normative şi/sau documente internaţionale din care decurg angajamente Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
6. Alte informaţii Nu este cazul.	
<i>Secţiunea a 6-a</i> <i>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</i>	
1. Informaţii privind procesul de consultare cu organizaţiile neguvernamentale, institute de cercetare şi alte organisme implicate Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.	
2. Fundamentarea alegerii organizaţiilor cu care a avut loc consultarea, precum şi a modului în care activitatea acestor organizaţii este legată de obiectul proiectului de act normativ	

Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
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 Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
4. Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
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 Proiectul de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ nr.1061/2013.
6. Alte informații După îndeplinirea procedurii de avizare interministerială, proiectul de lege va fi transmis Președinției României.
<i>Secțiunea a 7-a</i> <i>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</i>
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
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 Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
3. Alte informații Nu este cazul.
<i>Secțiunea a 8-a</i> <i>Măsuri de implementare</i>
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 Proiectul de act normativ nu se referă la acest subiect.
2. Alte informații După adoptare și promulgare, legea va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege alăturat, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare cu procedura de urgență prevăzută de art. 76 alin. (3) din Constituția României, republicată.

PRIM-MINISTRU

VICTOR – VIOREL PONTA