

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

LEGE pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal și a Protocolului de amendare a acesteia, semnate la Strasbourg, la 15 octombrie 2012

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii actului normativ

Proiectul de lege a fost inițiat în baza Legii nr. 590/2003 privind tratatele și are drept scop ratificarea de către Parlamentul României a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal și a Protocolului de amendare a acesteia, semnate la Strasbourg, la 15 octombrie 2012. După ratificare, partea română urmează să depună instrumentul de ratificare și să transmită o notificare în legătură cu Convenția și Protocolul, deoarece România trebuie să completeze cu informații cele 3 anexe ale convenției:

- Anexa A - Impozitele pentru care se aplică Convenția (paragraful 2 al Articolului 2 din Convenție)
- Anexa B – Autoritățile Competente (paragraful 1, litera d) a articolului 3 din Convenție)
- Anexa C – Definiția cuvântului „național” în scopul Convenției (paragraful 1, litera e) a articolului 3 din Convenție)

Astfel, Partea română va comunica depozitarului, împreună cu instrumentul de ratificare a celor două documente, următoarele:

- în privința anexei A „Impozitele pentru care se aplică Convenția” pentru România sunt:
 - Articolul 2, paragraful 1, litera a, i: impozite pe venit sau pe profit
 - Articolul 2, paragraful 1, litera b, ii: contribuții obligatorii de asigurări sociale prevăzute în Codul Fiscal, articolul 2, paragraful 2, respectiv:
 - contribuțiile la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
 - contribuțiile la bugetul asigurărilor pentru șomaj
 - contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat
 - Articolul 2, paragraful 1, litera b, iii: impozite din alte categorii:
 - C) Taxa pe valoarea adăugată

▪ D) Accizele

- în privința anexei B – „Autoritățile competente”

„Autoritatea competentă pentru România este: Ministerul Finanțelor Publice sau reprezentantul său autorizat”

- În privința anexei C - Definiția cuvântului „național” în scopul Convenției

„1. Persoanele fizice care au cetățenia română

2. Toate persoanele juridice, asociațiile și alte entități constituite în conformitate cu legislația în vigoare în România.”

1. Descrierea situației actuale

Dezvoltarea circulației internaționale a persoanelor, capitalului, bunurilor și serviciilor – deși foarte benefică în sine – a sporit posibilitățile de evitare a plății impozitelor și de evaziune fiscală, impunând creșterea cooperării între autoritățile fiscale pentru prevenirea sau contracararea unor asemenea practici.

În acest context, eforturile făcute în ultimii ani pentru combaterea evitării plății impozitelor și a evaziunii fiscale la nivel internațional, pe cale bilaterală sau multilaterală, s-au materializat în negocierea și adoptarea, de către Consiliul Europei și Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), a Convenției pentru asistență administrativă reciprocă în domeniul fiscal (denumită în continuare „Convenția”) care creează condițiile unui efort coordonat între state pentru a facilita toate formele de asistență administrativă fiscală, asigurând în același timp o protecție corespunzătoare a drepturilor contribuabililor. De asemenea a fost adoptat și un Protocol de modificare a Convenției (denumit în continuare „Protocolul”).

Secretarul General al Consiliului Europei a adresat României invitația de a semna Convenția și Protocolul. O serie de țări, cum ar fi Belgia, Olanda, și SUA au semnat și ratificat numai Convenția, iar altele precum Danemarca, Finlanda, Slovenia, Italia, Coreea de Sud, Moldova, Marea Britanie, Suedia, Polonia, Norvegia și Franța, au semnat și ratificat ambele documente. Începând cu 1 iunie 2011, conform informațiilor primite de la Misiunea Permanentă a României la Strasbourg, pentru a deveni parte la Protocol este necesar ca statul respectiv să fie parte la Convenție, prezumându-se că orice manifestare de voință privind Convenția se va înțelege ca referindu-se la textul Convenției așa cum a fost modificat prin Protocol.

În baza aprobării de semnare obținută în ședința Guvernului din 24 aprilie 2012, a avut loc la Strasbourg, la 15 octombrie 2012, semnarea Convenției pentru asistență administrativă reciprocă în domeniul fiscal și a Protocolului de amendare a acesteia.

Convenția și Protocolul de amendare a acesteia au fost semnate din partea României de domnul Stelian STOIAN, Reprezentantul Permanent al României pe lângă Consiliul Europei. Un proces verbal de semnare a celor două instrumente juridice a fost semnat din partea Consiliului Europei de doamna Gabriella BATTAINI -DRAGONI, Secretar General Adjunct al Consiliului Europei.

Textul Convenției și al Protocolului de modificare sunt în concordanță cu legislația din țara noastră și corespund practicii promovate de România în acest domeniu.

Convenția prevede că părțile își vor acorda reciproc asistență administrativă în domeniul fiscal, cu excepția unor rezerve prevăzute în textul Convenției, iar o astfel de asistență poate implica în unele cazuri și măsuri luate de organismele judiciare ale părților.

Asistența administrativă include, printre altele: schimbul de informații (inclusiv controale fiscale simultane și participarea la controale fiscale în străinătate), asistența la colectare (inclusiv măsuri de conservare) și transmiterea de documente.

Totodată, părțile vor schimba orice informații care se consideră că sunt relevante pentru stabilirea și colectarea impozitelor, precum și pentru recuperarea și executarea creanțelor fiscale.

Orice informații obținute de un stat în baza acestei Convenții vor fi tratate ca fiind secrete în același mod ca și informațiile obținute în baza legislației interne a acelui stat sau în baza condițiilor privind caracterul secret aplicabile în statul care furnizează informațiile, dacă astfel de condiții sunt mai restrictive.

2. Schimbări preconizate

Ratificarea acestei Convenții va sprijini autoritățile române pentru dezvoltarea cooperării în domeniul fiscal cu alte state și va facilita toate formele de asistență administrativă în domenii referitoare la impozitele care fac obiectul acestei Convenții, asigurând în același timp o protecție corespunzătoare a drepturilor contribuabililor.

Totodată această convenție va facilita determinarea corectă a obligațiilor fiscale și îl va ajuta pe contribuabil să beneficieze de drepturile sale.

Statele urmează să întreprindă măsuri sau să furnizeze informații doar în conformitate cu legislația și practica lor internă, având în vedere necesitatea de a proteja confidențialitatea informațiilor și ținând cont de instrumentele internaționale de protejare a confidențialității și a fluxurilor de informații cu caracter personal.

3. Alte informații

Convenția și Protocolul de modificare vor intra în vigoare în prima zi a lunii care urmează unei perioade de trei luni de la depozitarea instrumentului de ratificare.

Convenția și Protocolul de modificare vor rămâne în vigoare pe o perioadă nedeterminată.

România poate să solicite denunțarea lor prin intermediul unei notificări adresate unuia dintre cei doi depozitari - Consiliul Europei sau OECD. Denunțarea va produce efecte din prima zi a lunii care urmează expirării unei perioade de trei luni de la data primirii notificării de către Depozitar.

Orice Parte care denunță Convenția și Protocolul de modificare va continua să aplice prevederile Articolului 22 „Caracterul secret” atâta timp cât aceasta are în posesia sa orice documente sau informații obținute în baza Convenției.

Conform prevederilor din Convenție, o autoritate de coordonare compusă din reprezentanți ai autorităților competente, este responsabilă pentru monitorizarea implementării și dezvoltării Convenției.

Conform Regulilor de procedură ale autorității de coordonare a Convenției pentru asistență administrativă reciprocă în domeniul fiscal, semnatarii Convenției trebuie să plătească o contribuție anuală integrală pentru acoperirea costurilor activităților autorității

de coordonare indiferent de data la care statul respectiv a semnat Convenția. Pentru anul 2012, autoritatea de coordonare a solicitat părții române plata unei contribuții în valoare de 3.805 EURO.

Contribuția României pentru finanțarea autorității de coordonare a Convenției pentru asistență administrativă reciprocă în domeniul fiscal se plătește anual din bugetul Ministerului Finanțelor Publice pe baza facturii transmise de depozitarul Convenției.

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

1. Impactul macro-economic

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

1^1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

2. Impactul asupra mediului de afaceri

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3. Impactul social

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

4. Impactul asupra mediului

Proiectul de lege 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	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					

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	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					
3. Impact financiar, plus/minus, din care: a) buget de stat b) bugete locale	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					
4. Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					
5. Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					
6. Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare	Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.					
7. Alte informații	România va plăti anual o sumă reprezentând contribuția anuală pentru acoperirea costurilor activităților autorității de coordonare. Suma rezultă din costurile ocazionate de: revizuirea regulilor de procedură, organizarea de alegeri, elaborarea documentelor, oferirea de asistență pentru țările interesate de aderarea la convenție, organizarea ceremoniilor de semnare, etc. Costurile totale se împart în mod egal între țările semnatare cu excepția anumitor țări care îndeplinesc anumite criterii și sunt scutite (Costa Rica, Georgia, Ghana și Guatemala). Pentru anul 2012 suma repartizată României este de 3.805 EURO.					

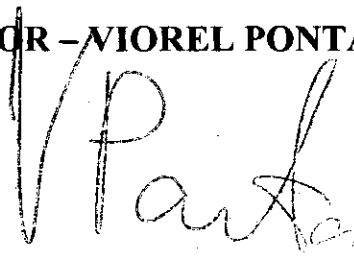
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare	
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
3. Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
4. Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
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 organizațiile neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.	
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 Proiectul de lege 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 lege 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 lege 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
Prezentul proiect de act normativ a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 1130/2013.
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</i> <i>și implementarea proiectului de act normativ</i>
1. Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ Proiectul de lege 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 lege 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 lege 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'V. Ponta', written over the printed name.