

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea ordonanței de urgență a Guvernului pentru prorogarea termenului prevăzut la art.62 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Secțiunea a 2-a Motivul emiterii proiectului de act normativ

Promovarea acestui act normativ este determinată de următoarele considerente:

- necesitatea prelungirii termenului de raportare de către instituțiile financiare, a informațiilor prevăzute de Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, semnat la București la 28 mai 2015, ratificat prin Legea nr. 233/2015,
- faptul că acest termen nu poate fi respectat de către instituțiile financiare obligate la raportarea informațiilor ca urmare a unor motive obiective determinate de imposibilitatea finalizării în timp util a procedurilor de raportare și a aplicațiilor informatice necesare comunicării acestor informații. Astfel, de la începutul anului 2016 și până în prezent, s-a lucrat intens la stabilirea cadrului normativ care să asigure implementarea obligațiilor de raportare în cadrul unui grup de lucru format atât din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice și ai Agenției Naționale de Administrare Fiscală cât și din reprezentanți ai Băncii Naționale a României, Autorității de Supraveghere Financiară, Asociației Române a Băncilor, Asociației Brokerilor, Asociației Administratorilor de Fonduri, Asociației Depozitarul Central și Asociației Depozitarul Sibex. Cu toate acestea, din cauza complexității problematicei ce trebuie acoperită prin cadrul normativ acesta nu a putut fi adoptat până la această dată. În acest sens menționăm principalele dificultăți întâmpinate pe parcursul elaborării cadrului normativ necesar îndeplinirii obligațiilor de raportare: volumul semnificativ al aspectelor care trebuie reglementate, în special cele

referitoare la documentarea conturilor preexistente ale persoanelor nerezidente ce fac obiectul raportării; armonizarea cerințelor din acordurile/convențiile încheiate de România cu alte state cu cadrul legal specific național; armonizarea diferitelor cerințe din acordurile/convențiile încheiate de România cu alte state în vederea asigurării unui cadru unitar pentru îndeplinirea obligațiilor de către instituțiile financiare raportoare. În prezent, proiectul de act normativ a fost agreat la nivelul grupului de lucru, urmând ca în perioada imediat următoare să fie demarate procedurile de avizare, respectiv obținerea avizelor de la Banca Națională a României și Autoritatea de Supraveghere Financiară. Totodată, în paralel, atât instituțiile financiare cât și Agenția Națională de Administrare Fiscală lucrează la adaptarea sistemelor informatice necesare implementării normelor de raportare și precauție precum și la crearea infrastructurii care să asigure raportarea;

- în scopul de a evita riscul care vizează instituțiile financiare raportoare, în sensul ca acestea să nu își poată îndeplini obligațiile de raportare la termenul stabilit cu consecința aplicării sancțiunilor prevăzute de lege, deși nerespectarea obligațiilor de raportare nu este imputabilă acestora. Menționăm că potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, netransmiterea de către instituțiile financiare la termenul prevăzut de lege a informațiilor ce fac obiectul raportării constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei;
- ținând cont de situația obiectivă creată de reglementarea la nivel de lege a unui termen care nu poate fi modificat decât printr-un act normativ de nivelul legii, fiind necesar ca măsura prorogării să fie adoptată anterior împlinirii termenului de raportare de către titularii obligației de raportare,
- luând în considerare și solicitarea reprezentanților instituțiilor financiare și de credit, precum și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, participanți în grupul de lucru pentru elaborarea normelor de raportare și de precauție de prorogare a termenului în care instituțiile financiare trebuie să transmită informații către Agenția Națională de Administrare Fiscală;

**1. Descrierea
situației actuale**

În prezent, prin dispozițiile art. 62 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se prevede că, în cazul realizării schimbului de informații privind contribuabilii rezidenți ai statelor cu care România s-a angajat printr-un instrument juridic de drept internațional și pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale, instituțiile financiare, inclusiv instituțiile de credit, au obligația să

declare anual organului fiscal din cadrul A.N.A.F. informații de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de contribuabilii menționați în acest alineat la astfel de instituții.

În cadrul aceluiași articol, alin. (3) prevede faptul că declararea informațiilor menționate la alin. (1) se face până la data de 15 mai inclusiv a anului calendaristic curent pentru informațiile aferente anului calendaristic precedent.

Totodată, potrivit termenilor prevăzuți în Acordul FATCA încheiat între România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale prin asistență reciprocă în domeniul fiscal, pe baza unei infrastructuri eficiente pentru schimbul automat de informații, acord ratificat prin Legea nr. 233/2015, se menționează obligațiile ce revin autorităților competente de a obține și de a schimba informații cu privire la conturile raportabile.

Astfel, în scopul îndeplinirii obligațiilor ce decurg din acord, este necesar ca datele să fie comunicate A.N.A.F. de către instituțiile financiare din România **până la data de 15 mai 2016 pentru perioada 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2014 și pentru anul 2015.**

Menționăm că, acest termen nu poate fi respectat de către instituțiile financiare întrucât nici legislația secundară și nici aplicațiile informatice atât ale ANAF, cât și ale instituțiilor financiare, nu au fost definitive.

De precizat că, obligațiile de raportare ce revin instituțiilor financiare decurg din următoarele instrumente juridice internaționale:

- prevederile capitolului I al Titlului X din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare, prin care este transpusă Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 64 din 11 martie 2011, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2014/107/UE a Consiliului din 9 decembrie 2014

de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 359 din 16 decembrie 2014.

Astfel, având în vedere faptul că potrivit Directivei 2014/107/UE raportarea se face începând cu anul 2017 (termen de raportare - 15 mai 2017) pentru anul 2016, rezultă că aceste informații nu se raportează la termenul de 15 mai 2016.

- prevederile Legii nr. 70/2016 privind ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturi financiare, semnat la Berlin, la 29 octombrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 328 din 28 aprilie 2016 .

Având în vedere faptul că potrivit recentei ratificare a Acordului (Legea nr. 70/2016 a fost publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 328 din 28 aprilie 2016) raportarea se face cel mai devreme începând cu anul 2017 (termen de raportare - 15 mai 2017) pentru anul 2016, astfel că aceste informații nu se raportează la termenul de 15 mai 2016.

- prevederile Legii nr. 233/2015 privind ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, semnat la București la 28 mai 2015, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 808 bis din 30 octombrie 2015

Față de cele de mai sus rezultă că la termenul de 15 mai 2016, obligațiile de raportare vizează doar informațiile ce decurg din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA.

Astfel instituțiile financiare trebuie să raporteze până la data de 15 mai 2016, informațiile aferente perioadei 1 iulie 2014 – 31 decembrie 2014 și pentru anul 2015.

Subliniem că, de la data intrării în vigoare a Legii nr. 207/2015 și până în prezent, s-a lucrat intens la stabilirea cadrului normativ care să asigure implementarea obligațiilor de raportare în cadrul unui grup de lucru format atât din reprezentanți ai MFP și ANAF cât și din reprezentanți ai

	Băncii Naționale a României, Autorității de Supraveghere Financiară, Asociației Române a Băncilor, Asociației Brokerilor, Asociației Administratorilor de Fonduri, Asociației Depozitarul Central și Asociației Depozitarul Sibex. De asemenea, precizăm faptul că prorogarea termenului de comunicare a informațiilor de către Instituțiile Financiare Raportoare către Autoritatea competentă din România nu are influențe asupra termenului asumat de România pentru comunicarea acestor informații către SUA, respectiv termenul de septembrie 2016.
2. Schimbări preconizate	Se propune prorogarea termenului de raportare prevăzut la art. 62 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, până la data de 31 august 2016, inclusiv, având în vedere existența unui risc care vizează Instituțiile Financiare Raportoare, în sensul ca acestea să nu își poată îndeplini obligațiile de raportare la termenul stabilit cu consecința aplicării sancțiunilor prevăzute de lege, deși nerespectarea obligațiilor de raportare nu este imputabilă acestora. La stabilirea termenului de 31 august 2016 s-a ținut cont, pe de o parte de comunicarea primită de la ANAF conform căreia această autoritate, din punct de vedere IT, apreciază că sistemul informatic va fi gata să primească date de la instituții financiare începând cu data de 1 august 2016, dar și de solicitarea Asociației Române a Băncilor și Asociației Brokerilor de a se face o prorogare a termenului actual de raportare cu 3 luni. Având în vedere sfera informațiilor pentru care există obligațiilor pentru care există obligația de raportare la data de 15 mai 2016, așa cum s-a arătat la secțiunea 1, nu se pune problema unui tratament discriminatoriu în privința obligației de raportare ce revin instituțiilor financiare în baza instrumentelor juridice internaționale prezentate la secțiunea 1.
3 Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic al proiectului de act normativ	
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul
1.1. Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Nu este cazul
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Nu este cazul
2¹ Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul
2² Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Nu este cazul
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
		2017	2018	2019	2020	
1	2	3	4	5	6	7
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	-					
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; b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții.	Nu este cazul					
1¹ Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul	Nu este cazul					

achizițiilor publice	
2. Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare	Nu este cazul
3. Măsuri 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	
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	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 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	Nu este cazul
4. Consultările desfășurate în cadrul	Nu este cazul.

consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile <i>Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</i>	
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 actului normativ prin avizul nr. 445/2016.
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 actului normativ	A fost respectată procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că proiectul de act normativ a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.
2. Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării prezentului 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 Măsurile de implementare	
1. Măsurile de punere în aplicare a prezentului 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	

Față de cele prezentate, a fost promovată prezenta Lege privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului pentru prorogarea termenului prevăzut la art.62 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe care o supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU

DACIAN JULIEN CIOLOȘ

