

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,

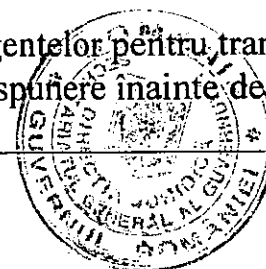
luând în considerare faptul că România are obligația transpunerii până la data de 31 decembrie 2019, precum și obligația de a comunica Comisiei Europene textul acestor măsuri,

ținând cont că statele membre urmează să aplice măsurile respective de la data de 1 iulie 2020,

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 directivei, 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 Directivei (UE) 2018/822 și notificarea măsurilor de transpunere înainte de sesizarea Curții de Justiție a Uniunii Europene.



Pe de altă parte, se propune dezvoltarea automatizării mecanismului de procesare masivă a actelor de executare privind înființarea și ridicarea popririlor bancare, într-o nouă etapă, prin instituirea și ridicarea popririlor în mediul electronic, astfel încât poprirea să fie ridicată la îndeplinirea sumei poprite, iar debitorului să îi fie eliberate conturile cât mai repede.

1. Descrierea situației actuale

În ceea ce privește propunerea de reglementare a popririi electronice:

În prezent lit. b) a alin. (1) de la art. 25 din Codul de procedură fiscală, reglementează cazurile de atragere a răspunderi solidare pentru terții popriți în limita sumelor sustrate indisponibilizării fără a avea prevăzută expres situația popririlor electronice.

Art. 164 din Codul de procedură fiscală reglementează procedura privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori, fără să reglementeze în mod expres modalitatea de corectare a erorilor din documentele de plată întocmite de către terții popriți.

În prezent, textul art. 236 din Codul de procedură fiscală prevede la alin. (9) obligația terțului poprit de a plăti organului fiscal de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită. Prin urmare textul de lege nu prevede un termen clar în care terțul poprit să vireze sumele poprite.

Pentru neachitarea la termenul de plată a obligațiilor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) procedează la aplicarea măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești existente în conturile bancare ale debitorilor.

Până în luna iunie 2017, actele de executare silită privind înființarea și ridicarea popririlor bancare se comunicau instituțiilor de credit, în format hârtie, ceea ce presupunea un volum mare de documente editate și comunicate prin poștă și, totodată, întârzierea înființării și ridicării popririlor bancare.

Din luna iunie 2017, la nivelul ANAF, s-a implementat o primă etapă a automatizării mecanismului de procesare masivă a actelor de executare privind înființarea și ridicarea popririlor bancare. În acest sens, s-a pus la dispoziția instituțiilor de credit, de către A.N.A.F., o platformă de pe care se descarcă de către comunitatea bancară fișierele cu actele de executare privind înființarea și ridicarea popririlor bancare.

Prin această etapă, au fost, pe de o parte, diminuate cheltuielile cu comunicarea acestor acte de executare, iar pe

de altă, personalul afectat până la acest moment cu editarea și implicuirea documentelor, au fost realocate pe alte domenii care necesitau personal suplimentar.

În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822:

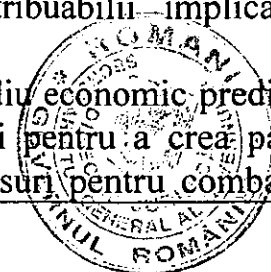
În prezent, statelor membre le este din ce în ce mai greu să își protejeze bazele fiscale naționale împotriva eroziunii, pe măsură ce structurile de planificare fiscală au evoluat într-unele foarte sofisticate și profită deseori de mobilitatea sporită atât a capitalului, cât și a persoanelor în cadrul pieței interne. Aceste structuri constau de obicei în aranjamente care sunt dezvoltate la nivelul mai multor jurisdicții și permit transferarea profiturilor impozabile către regimuri fiscale mai favorabile sau au efectul de a reduce cuantumul global al impozitelor care trebuie plătite de contribuabil. Ca urmare, statele membre se confruntă deseori cu reduceri considerabile ale veniturilor lor fiscale, ceea ce le împiedică să aplice politici fiscale favorabile creșterii economice.

Mai mult decât atât, cu toate că Standardul Comun de Raportare (SCR), transpus în legislația națională prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2016, reprezintă un pas important în crearea unui cadru transparent de impozitare în Uniunea Europeană, cel puțin în ceea ce privește informațiile referitoare la conturile financiare, acesta poate fi în continuare îmbunătățit.

Prin urmare, se apreciază că este esențial ca autoritățile fiscale ale statelor membre să obțină informații cuprinzătoare și relevante cu privire la aranjamentele transfrontaliere de planificare fiscală agresivă. Aceste informații vin în sprijinul autorităților fiscale astfel încât acestea să poată reacționa cu promptitudine împotriva practicilor fiscale dăunătoare.

Totodată, cele de mai sus au constituit motive pentru care s-a apreciat drept necesar să existe, în cadrul Uniunii Europene, un mecanism prin care să se realizeze un schimb automat de informații între statele membre referitor la aranjamentele transfrontaliere care au ca principal obiectiv obținerea unui avantaj fiscal. Un astfel de schimb de informații ar conduce, în esență, la sisteme de impozitare mai eficiente, respectiv la diminuarea riscului de evitare a obligațiilor fiscale de către contribuabilii implicați în tranzacții transfrontaliere.

Așadar, pentru a garanta un mediu economic predictibil și favorabil investițiilor, precum și pentru a crea pârghii prin care statele membre să ia măsuri pentru combaterea



	practicilor fiscale agresive din Uniunea Europeană, a fost adoptată 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.
2. Schimbări preconizate	➤ În ceea ce privește propunerea de reglementare a popririi electronice: Proiectul are în vedere dezvoltarea sistemului informatic propriu al MFP/ANAF, prin intermediul căruia să se gestioneze popririle și activitățile aferente de stingere a acestora, astfel încât să nu necesite din partea băncilor un efort de dezvoltare important în propriile sisteme informatice. Astfel, se au în vedere următoarele: 1. prevederi care să reglementeze faptul că instituțiile de credit vor efectua viramentele aferente popririlor bancare, în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidență a plății. 2. prevederi prin care să se reglementeze posibilitatea corectării erorilor din documentele de plată întocmite de către terții popriți, inclusiv instituțiile de credit, ori de cate ori se constată îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 164 din Codul de procedură fiscală. 3. prevederi care să reglementeze faptul că din momentul transmiterii de către instituțiile de credit, a informațiilor privind suma disponibilă de plată, băncile nu vor mai proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu vor mai accepta alte plăți din conturile acestora până la realizarea plății efective. 4. prevederi care să reglementeze faptul că băncile au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită în termen de 3 zile lucrătoare de la indisponibilizare. Astfel se elimină riscul ca terțul poprit să nu-și poată îndeplini obligația, întrucât cele 3 zile destinate plății sumelor poprite în conturile menționate de organul de executare silită pot reprezenta zile de repaus săptămânal, respectiv zile de sărbătoare legală, potrivit dispozițiilor art. 137 alin. (1) și ale art. 139 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: <u>Art. 137</u> „(1) Repausul săptămânal este de 48 de ore consecutive, de regulă sâmbăta și duminică.” <u>Art. 139</u> „(1) Zilele de sărbătoare legală în care nu se



lucrează sunt:

- 1 și 2 ianuarie;
- 24 ianuarie - Ziua Unirii Principatelor Române;
- Vinerea Mare, ultima zi de vineri înaintea Paștelui;
- prima și a doua zi de Paști;
- 1 mai;
- 1 iunie;
- prima și a doua zi de Rusalii;
- Adormirea Maicii Domnului;
- 30 noiembrie - Sfântul Apostol Andrei, cel Întâi chemat, Ocrotitorul României;
- 1 decembrie;
- prima și a doua zi de Crăciun;
- două zile pentru fiecare dintre cele 3 sărbători religioase anuale, declarate astfel de cultele religioase legale, altele decât cele creștine, pentru persoanele aparținând acestora."

5. prevederi prin care să se introducă următoarele fapte și sancțiunile aferente acestora:

a) completarea eronată sau necompletarea de către instituțiile de credit, în documentele de plată, a numărului de evidență a plății – consecința fiind restituirea de către Trezoreria Operativă Centrală a sumei respective instituției de credit și aplicarea unei sancțiuni contravenționale;

b) nevirarea de către instituțiile de credit, a sumei indisponibilizate, ca urmare a ordonanțării plății – consecința fiind atragerea răspunderii solidare.

În plus se are în vedere faptul că instituția de credit are obligația să efectueze plata sumelor indisponibilizate în termen de o zi de la data la care organul fiscal a dispus ordonanțarea plății, astfel pentru claritatea textului **se propune reglementarea la alin. (21) al art. 236 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul precizării faptului că instituția de credit efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală în termenul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, respectiv în prima zi de decontare bancară, conform regulilor bancare, de la data la care organul fiscal a dispus ordonanțarea plății.**

De subliniat că **aceste dispoziții sunt necesare în vederea finalizării procesului de implementare a popririi electronice** și stabilesc activitățile efectuate de organele fiscale și instituțiile de credit, **activități care trebuie efectuate în termenul de 3 zile lucrătoare menționat la alin. (9).**



În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822:

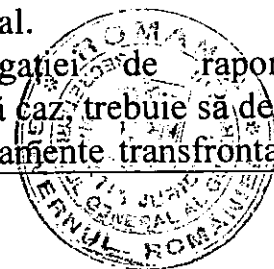
Având în vedere adoptarea Directivei 2018/822, precum și obligația României de a transpune prevederile acesteia, obligație ce rezidă așa cum am arătat anterior din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, este necesară adoptarea prezentului proiect de Ordonanță a Guvernului pentru completarea Codului de procedură fiscală. În acest context, urmează a se realiza transpunerea, în cuprinsul Codului de procedură fiscală, a prevederilor Directivei (UE) 2018/822.

Prin intermediul prezentului proiect se propune instituirea obligației intermediarilor de a raporta autorităților fiscale informații cu privire la anumite aranjamente transfrontaliere care ar putea fi utilizate în scopul obținerii unor avantaje fiscale (transferul profiturilor către regimuri fiscale mai favorabile, diminuarea impozitului datorat etc.). Prezenta directivă se aplică tuturor contribuabililor care datorează tipurile de taxe și impozite prevăzute la art. 285 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

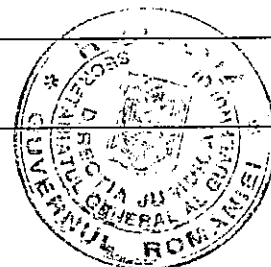
În cuprinsul proiectului se regăsește o definiție a intermediarilor, în această categorie regăsindu-se, dar fără a se limita la aceștia, profesioniști din diferite domenii, cum ar fi consultanți fiscali, avocați, experți contabili, consultanți financiari, precum și entități cu sau fără personalitate juridică, spre exemplu instituțiile financiare, etc. Trebuie menționat faptul că norma europeană acordă posibilitatea statelor membre de a stabili situațiile derogatorii de la obligativitatea raportării de care pot beneficia intermediarii care, potrivit legislației naționale, trebuie să asigure secretul profesional. Mai mult de atât, obligația de raportare este impusă tuturor actorilor care sunt implicați în conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier raportabil, precum și celor care oferă asistență sau consiliere în acest scop.

Pe de altă parte, în cazul în care contribuabilul concepe și implementează singur o schemă transfrontalieră, obligația de raportare îi este transferată contribuabilului care beneficiază de un aranjament fiscal transfrontalier și care i-ar putea genera un avantaj fiscal.

În vederea îndeplinirii obligației de raportare, intermediarii sau contribuabilii, după caz, trebuie să declare autorităților fiscale doar acele aranjamente transfrontaliere



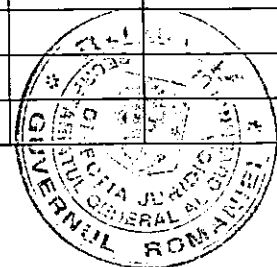
	care prezintă anumite caracteristici și elemente ce oferă indicii cu privire la evitarea obligațiilor fiscale sau la obținerea unui avantaj fiscal. Aceste caracteristici sunt denumite semne distinctive și se referă, în principal, la transferuri intra-grup de active necorporale greu de evaluat, achiziționarea de companii care înregistrează pierderi și utilizarea pierderilor pentru reducerea obligațiilor fiscale, conversia veniturilor în capital sau în categorii de venituri scutite de la plata impozitelor, etc. Totodată, proiectul prevede faptul că printr-un ordin al președintelui A.N.A.F. urmează să fie aprobat modelul formularului prin intermediul căruia intermediarii sau contribuabilii își vor îndeplini obligația de raportare. Mai mult decât atât, în vederea detalierii aspectelor referitoare la modul de aplicare a prevederilor referitoare la tipurile de semne distinctive pe care intermediarii sau contribuabilii relevanți le utilizează în vederea stabilirii caracterului raportabil al aranjamentelor transfrontaliere, A.N.A.F. urmează să elaboreze un ghid. De asemenea, actul normativ prevede și stabilirea unor sancțiuni pentru încălcarea obligațiilor de raportare în vederea creșterii gradului conformării voluntare atât a contribuabililor cât și a intermediarilor. În ceea ce privește stabilirea cuantumului sancțiunilor, acesta este la latitudinea fiecărui stat membru, însă norma europeană recomandă ca acestea să fie eficiente, proporționale și disuasive. Pentru a dezvolta o politică mai cuprinzătoare, ulterior raportării informațiilor de către intermediari, urmează împărtășirea acestora, de către autoritățile fiscale, omologilor lor din alte state membre. Aceste mecanisme urmează să sporească și eficacitatea SCR. Prin urmare, odată cu transpunerea Directivei (UE) 2018/822 se urmărește extinderea domeniului de aplicare al schimbului automat de informații asupra aranjamentelor transfrontaliere, informațiile astfel obținute ajutând la consolidarea măsurilor pe care statele membre le pot lua în vederea prevenirii și combaterii practicilor fiscale agresive, cât și la crearea unui sistem de impozitare transparent.
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 consolidarea mijloacelor actuale prin care statele membre pot preveni și combate practicile fiscale agresive, astfel încât să se asigure un mediu economic concurențial, predictibil și favorabil investițiilor
2¹. Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul
2². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Se elaborează testul IMM pentru propunerea de reglementare a popririi electronice. Nu se elaborează raportul testului IMM, potrivit art. 6 alin. (2) lit. c) din Anexa Regulament privind procedurile, la nivelul Guvernului, pentru elaborarea, avizarea și prezentarea proiectelor de documente de politici publice, a proiectelor de acte normative, precum și a altor documente, în vederea adoptării/aprobării din cadrul HG nr. 561/2009 pentru prevederile prin care se asigură transpunerea, în cuprinsul Codului de procedură fiscală, a prevederilor Directivei (UE) 2018/822.
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)

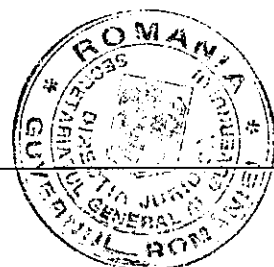
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2021	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						



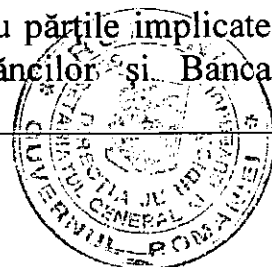
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(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

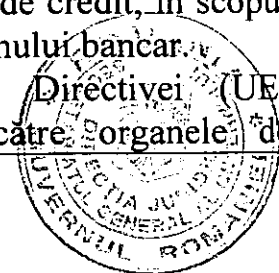
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ:



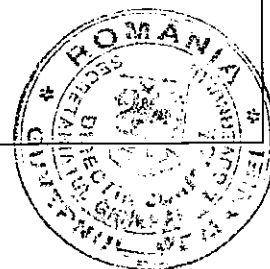
a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Ordin privind aprobarea formularului de raportare a informațiilor referitoare la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării
1 ¹) 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) 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
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	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,	În ceea ce privește implementarea popririi electronice au fost realizate consultări, în anul 2019, cu părțile implicate respectiv cu Asociația Română a Băncilor și Banca Națională a României.



institute de cercetare și alte organisme implicate	În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822, Ministerul Finanțelor Publice a organizat o serie de întâlniri de lucru pe tema transunerii în legislația națională a Directivei (UE) 2018/822, întâlniri la care au fost invitați reprezentanți ai principalelor organisme profesionale care supraveghează exercitarea profesiilor libere ai căror membri ar putea fi vizati de obligația de raportare instituită potrivit prezentului proiect de act normativ. La invitație au dat curs reprezentanți ai Camerei Consultanților Fiscali, Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România, Asociației Române a Băncilor, astfel că în cadrul întâlnirilor au fost discutate aspectele cu privire la transpunerea în legislația națională a prevederilor directivei în discuție. Principalele concluzii care s-au desprins au legătură cu asigurarea unui cadru economic nediscriminatoriu și concurențial prin evitarea instituirii unor derogări de la obligația generală de raportare pentru anumite categorii de agenți economici care dobândesc, potrivit Directivei, calitatea de intermediar. Propunerile și observațiile formulate de părțile interesate au fost preluate în măsura în care acestea concordă cu voința legiutorului unional. Totodată, menționăm că a fost solicitat punctul de vedere al Autorității de Supraveghere Financiară în temeiul art. 2 alin (1) lit. a) și b) din OUG nr. 93/2012, acesta fiind comunicat prin adresa nr. 444/21.01.2020. De asemenea, a fost solicitat punctul de vedere al Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal referitor la prevederile art. 291⁴ alin (19) din prezentul proiect, acesta fiind comunicat prin adresa nr. 1265/20.01.2020. 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 16.01.2020 .
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	Având în vedere că implementarea popririi electronice vizează relația dintre ANAF și instituțiile de credit a fost consultată, pe de o parte, Asociația Română a Băncilor care este o asociație profesională în calitate de reprezentant al pieței bancare și pe de altă parte, Banca Națională a României care are competența exclusivă de autorizare și reglementare în domeniul bancar și este responsabilă cu supravegherea prudențială a instituțiilor de credit, în scopul asigurării funcționării și viabilității sistemului bancar. În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822, au fost emise invitații către organele de



	conducere ale principalelor organisme profesionale care supraveghează exercitarea profesiilor libere ai căror membri ar putea fi vizați de obligația de raportare instituită potrivit prezentului proiect de act normativ. Pe lângă acestea, au fost consultate și asociațiile care reprezintă interesele unor anumiți actori cu activitate în sectorul financiar.
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 prin avizul nr. 49/2020. Consiliul Economic și Social a avizat favorabil proiectul de ordonanță prin avizul nr. 383/2020.
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	
c) Consiliul Economic și Social	
d) Consiliul Concurenței	



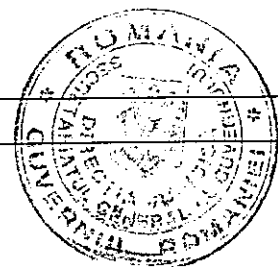
e) Curtea de Conturi	
6) Alte informații	Nu este cazul

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 a fost publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de 09.01.2020 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 au participat 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
Măsurile de implementare

a) 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
b) Alte informații	Nu este cazul



Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Lege privind 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

LUDOVIC ORBAN



Propunerile de modificare aferente
proiectului de Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea
Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Nr. crt.	Text inițial	Text propus	Motivare
1.	4. După articolul 291³ se introduce un nou articol, articolul 291⁴, cu următorul cuprins: Art. 291⁴ Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării (7) Intermediarii care, potrivit legii, pot invoca un privilegiu de natura secretului profesional, raportează A.N.A.F. informațiile prevăzute la alin. (21) numai în măsura în care nu sunt avute în vedere informațiile de care aceștia iau la cunoștință în cursul evaluării situației juridice a clientului în cadrul unor proceduri judiciare sau al îndeplinirii obligației de apărare sau de reprezentare a clientului în proceduri judiciare sau în legătură cu respectivele proceduri.	4. După articolul 291³ se introduce un nou articol, articolul 291⁴, cu următorul cuprins: Art. 291⁴ Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării (7) Intermediarii care, potrivit legii, pot invoca un privilegiu de natura secretului profesional, își pot exercita dreptul de derogare de la obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportării. Sunt exceptați de la obligația de raportare și intermediarii, care pot invoca un privilegiu de natura secretului profesional, în cazul informațiilor de care aceștia iau la cunoștință în cursul evaluării situației juridice a clientului în cadrul unor proceduri judiciare sau al îndeplinirii obligației de apărare sau de reprezentare a clientului în proceduri	Articolul 8ab din 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 Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării (5) Fiecare stat membru poate lua măsurile necesare pentru a da intermediarilor dreptul la o derogare informațiilor cu privire la o modalitate transfrontalieră care face obiectul raportării în cazul în care obligația de raportare ar încălca privilegiul profesional legal în temeiul dreptului intern al statului membru respectiv. În aceste circumstanțe, fiecare stat membru ia măsurile

		judiciare sau în legătură cu respectivele proceduri.	<i>necesare pentru a impune intermediarilor să notifice fără întârziere oricărui alt intermediar sau, dacă nu există un alt intermediar, contribuabilului relevant obligațiile de raportare care îi revin în temeiul alineatului (6) Intermediarii nu pot beneficia de o derogare în temeiul primului paragraf decât în măsura în care își desfășoară activitatea în limitele legilor naționale relevante care le definesc profesia.</i> Directiva permite statelor membre sa ofere intermediarilor dreptul la o derogare în condițiile menționate mai sus. Acest lucru ar avea efect pozitiv în sensul reducerii sarcinii administrative și nu ar conduce la creșterea costurilor, dat fiind că orice raportare suplimentară trebuie plătită.
	(...) (18) Intermediarii și contribuabilii relevanți, după caz, raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării a căror primă etapă a fost implementată între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020. Intermediarii și contribuabilii relevanți, după caz, raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la respectivele aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportării, potrivit alin. (21), până la 31 august 2020.	(18) Contribuabilii relevanți raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării a căror primă etapă a fost implementată între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020. Intermediarii și contribuabilii relevanți, după caz, raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la respectivele aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportării, potrivit alin. (21), până la 31 august 2020.	Directiva prevede și obligația de raportare retroactivă pentru perioada anterioară finalizării termenului maxim de transpunere de către statele membre de 2 ani. Se au în vedere pentru raportare astfel și informațiile cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării a căror primă etapă a fost implementată între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020. În acest caz, intermediarul se poate afla în situația în care sa nu mai aibă/ nu aibă acces la informațiile

			respective. Astfel, propunerea este de a menține această sancțiune de neraportare doar pentru contribuabilul relevant. În plus, în momentul de față nu sunt definite datele și informațiile concrete ce ar trebui să facă obiectul raportării. Prin urmare, primul termen de raportare este unul mult prea scurt pentru majoritatea intermediarilor.
2.	7. La articolul 336 alineatul (1), după litera v) se introduc 3 noi litere, lit. w), x) și y), cu următorul cuprins: „w) neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit art. 291⁴, a informațiilor prevăzute la art. 291⁴ alin. (21); x) raportarea de informații incorecte sau incomplete de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit art. 291⁴, a informațiilor prevăzute la art. 291⁴ alin. (21); y) neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, astfel cum este prevăzută la art. 291⁴ alin. (9).	7. La articolul 336 alineatul (1), după litera v) se introduc 3 noi litere, lit. w), x) și y), cu următorul cuprins: „w) neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit art. 291⁴, a informațiilor prevăzute la art. 291⁴ alin. (21); x) raportarea de informații incorecte de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit art. 291⁴, a informațiilor prevăzute la art. 291⁴ alin. (21); y) neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, astfel cum este prevăzută la art. 291⁴ alin. (9).”	Având în vedere că proiectul de act normativ nu definește ce înseamnă o raportare incompletă, există riscul ca aplicarea sancțiunii în cazul acestui aspect să poată fi una subiectivă, fiind la discreția organelor fiscale de a interpreta dacă raportarea a fost completă sau nu.