

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului privind modificarea art. II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene

Secțiunea a 2 – a

Motivul emiterii actului normativ

Riscurile grave pentru sănătatea publică și alte obstacole cauzate de pandemia de COVID-19, precum și măsurile de limitare a mișcării persoanelor impuse de statele membre pentru a stopa pandemia au avut un efect perturbator semnificativ asupra capacității întreprinderilor și asupra autorităților fiscale ale statelor membre de a-și îndeplini unele dintre obligațiile care le revin în temeiul Directivei 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 L 64 din 11.3.2011, p. 1).

O serie de state membre și de persoane responsabile cu raportarea de informații către autoritățile competente din statele membre în temeiul Directivei 2011/16/UE au solicitat amânarea anumitor termene stabilite în directiva respectivă. Termenele respective privesc atât obligația de raportare, cât și schimburile automate de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării care conțin cel puțin unul dintre semnele distinctive prevăzute în anexa IV la Directiva 2011/16/UE („aranjamente transfrontaliere care fac obiectul raportării”).

Perturbările grave cauzate de pandemia de COVID-19 activităților multor agenți economici și persoanelor responsabile cu raportarea aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării îngreunează îndeplinirea la timp a obligațiilor de raportare care le revin acestora în temeiul Directivei 2011/16/UE. În prezent, instituțiile financiare se confruntă cu sarcini urgente legate de pandemia de COVID-19 având în vedere că în majoritatea statelor membre au fost instituite scheme de ajutor în baza cărora instituțiile financiare îndeplinesc rolul de creditor pentru a asigura capitalul de lucru necesar desfășurarea activităților de zi cu zi în cazul agenților economici afectați de pandemie.

În plus, instituțiile financiare și persoanele responsabile cu raportarea se confruntă cu perturbări grave legate de muncă, cauzate în principal de condițiile de muncă la distanță, ca urmare a măsurilor de limitare a mișcării persoanelor. În mod similar a fost afectată capacitatea autorităților fiscale de a colecta și de a prelucra date.

Această situație necesită un răspuns urgent și, în măsura posibilului, coordonat la nivelul Uniunii. Un răspuns adecvat poate lua forma unei prorogări a termenelor de

depunere și de schimb de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.

Prorogarea termenelor urmărește să abordeze o situație excepțională, însă modalitatea de implementare nu va perturba structura instituită prin Directiva 2011/16/UE sau funcționarea directivei respective și implicit a Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că prevederile în cauză au fost transpuse în cuprinsul Codului de procedură fiscală. În consecință, este necesar ca amânarea să fie limitată și să rămână proporțională cu dificultățile practice cauzate de pandemia de COVID-19 legate de depunerea și schimbul de informații.

Având în vedere incertitudinea actuală cu privire la evoluția pandemiei de COVID-19 și faptul că circumstanțele care justifică adoptarea acestor măsuri ar putea persista o perioadă de timp, concluzia dezbaterilor la nivelul Uniunii este că, pe lângă măsurile antemenționate, este oportun să se prevadă și posibilitatea unei prelungiri opționale a perioadei de amânare. O astfel de prelungire ar trebui să aibă loc numai dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Directiva (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19.

Ținând seama de impactul semnificativ al perturbării economice cauzate de pandemia de COVID-19 asupra bugetelor, resurselor umane și funcționării autorităților fiscale ale statelor membre, Consiliul Uniunii Europene este împuternicit să hotărască în unanimitate, la propunerea Comisiei, cu privire la prelungirea perioadei de amânare.

Orice amânare ar trebui să nu afecteze elementele esențiale ale obligației de raportare și schimb de informații prevăzute în Directiva 2011/16/UE și ar trebui să garanteze faptul că nicio informație care devine raportabilă în perioada de amânare nu rămâne neraportată sau netransmisă.

1. Descrierea situației actuale

În primele luni ale anului 2020 statele membre s-au confruntat cu o situație nemaiîntâlnită în trecutul apropiat, fiind puse în situația de a adopta măsuri fără precedent, inclusiv de natură să aducă atingere unor drepturi fundamentale recunoscute în sistemele de drept democratice, pentru a diminua amploarea epidemiei cu noul coronavirus COVID-19.

Răspunsurile autorităților publice la această provocare au produs în mare măsură efecte pozitive așteptate, adică temporizarea și reducerea numărului de cazuri de noi infectări, însă, odată cu acestea, dintr-o perspectivă economică, au fost perturbate modele de afaceri care presupun apropierea fizică a persoanelor sau utilizarea spațiilor comune.

Însă limitările impuse cu privire la utilizarea spațiilor

comune afectează și angajații autorităților publice care prin specificul activității trebuie să fie prezenți în spațiile de lucru destinate desfășurării activității uzuale. Așadar, măsurile de limitare a mișcării persoanelor impuse de statele membre pentru a stopa pandemia au avut un efect perturbator semnificativ asupra capacității întreprinderilor și asupra autorităților fiscale ale statelor membre de a-și îndeplini unele dintre obligațiile care le revin în temeiul Directivei 2011/16/UE.

În calitate sa de stat membru cu drepturi depline al Uniunii Europene, României îi revine sarcina de a transpune și implementa directivele adoptate de Uniunea Europeană. În ceea ce privește transpunerea 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 (denumită în continuare DAC 6), aceasta s-a realizat prin intermediul Ordonanței Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Directiva DAC 6 a reprezentat, până la adoptarea Directivei (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19, cel mai recent pachet de amendamente aduse Directivei 2011/16/EU, a cărei promovare și adoptare a avut ca fundament situația actuală din statele membre, cărora 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.

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 DAC 6. Directiva DAC 6 a fost transpusă în legislația națională prin Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar obligația raportării aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării este instituită de la 1 iulie 2020. De asemenea, ANAF, în calitate de autoritate fiscală competentă, trebuie să facă schimbul de informații cu autoritățile fiscale din celelalte state membre, pentru primele informații raportate, până la data de 31 octombrie 2020.
2. Schimbări preconizate	Transpunerea Directivei (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19 în legislația națională va conduce la amânarea pe de-o parte a unor termene de raportare pe care trebuie să le respecte intermediarii și contribuabilii relevanți, potrivit înțelesului atribuit acestor noțiuni de art. 286 din Codul de procedură fiscală, iar pe de altă parte, în mod corelativ, implică amânarea termenelor pentru efectuarea schimbului automat de informații efectuat de A.N.A.F. cu autoritățile fiscale din statele membre. Ambele măsuri vin în întâmpinarea actorilor implicați în mecanismul reglementat de art. 291⁴ din Codul de procedură fiscală și au ca efect reducerea presiunii suplimentare de natură administrativă care planează asupra acestora, ținând seama de faptul că DAC6 este o directivă cu elemente de noutate în ansamblul său, lipsită de uzanța și experiența raportării, aspecte semnalate de mediul de business. Proiectul de ordonanță de urgență asigură transpunerea parțială în legislația națională a Directivei (UE) 2020/876, astfel încât să se prelungească cu 6 luni atât termenele de raportare în interiorul cărora intermediarii sau contribuabilii relevanți trebuie să își îndeplinească obligația de raportare privind aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, cât și termenul până la care A.N.A.F. trebuie să transmită autorităților fiscale din fiecare stat membru, prin intermediul schimbului automat de informații, informațiile privind aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul

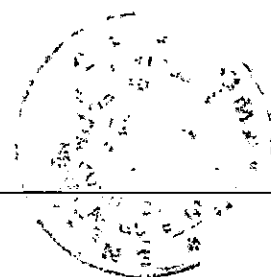
	raportării prevăzute la art. 291⁴ alin. (19) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. În acest sens, articolul I din actul normativ modifică art. II alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală, astfel încât termenul de raportare se prelungește cu șase luni (de la 31 august 2020 la 28 februarie 2021) pentru aranjamentele transfrontaliere a căror prim pas în demersul de implementare a fost făcut în perioada 25 iunie 2018-30 iunie 2020. De asemenea, conform art. 291⁴ alin. (2), (3) și (10) din Legea nr. 207/2015 termenul de raportare pentru aranjamentele transfrontaliere curente care fac obiectul raportării începe să curgă în 30 de zile din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier este pus la dispoziție în vederea implementării sau este pregătit pentru implementare sau pentru care a fost făcut primul pas în demersul de implementare. Ținând seamă de această obligație de raportare, articolul II alin. (1), (2) și (4) din ordonanța de urgență reglementează prelungirea termenului de raportare cu șase luni pentru aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării puse la dispoziție în vederea implementării sau care sunt pregătite pentru implementare sau pentru care primul pas în demersul de implementare este făcut în perioada 1 iulie 2020 - 31 decembrie 2020. Până la momentul adoptării prezentului act normativ nu a fost întocmit de intermediari niciun raport periodic referitor la aranjamentele transfrontaliere comercializabile, conform art. 291⁴ alin. (4) din Legea nr. 207/2015. Astfel, prin art. II alin. (3) din ordonanța de urgență se reglementează faptul că primul raport periodic să fie depus până la 30 aprilie 2021. De asemenea, art. II alin. (5) din actul normativ prevede ca autoritățile fiscale ale statelor membre să facă primul schimb de informații referitor la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării până la 30 aprilie 2020, față de 31 octombrie 2020 când se împlinea termenul de schimb de informații prevăzut la 291⁴ alin. (21) din Legea nr. 207/2015.
3. Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 3-a						
Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ						
1. Impactul macroeconomic	Nu este cazul					
1 ¹ 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 întrucât reduc iminența unei noi poveri privind conformarea administrativă în materie fiscală și asigură o perioadă mai lungă de timp pentru adaptarea la noile reglementări în materie.					
2 ¹ . Impactul asupra sarcinilor administrative	Nu este cazul					
2 ² . Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	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 prevederilor Directivei (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19.					
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						



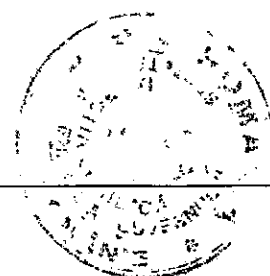
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații						
Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare						
1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ 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 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 parțial prevederile Directivei (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19					
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

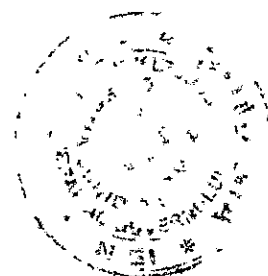
Secțiunea a 6-a
Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ

1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Având în vedere că Directiva (UE) 2020/876 a Consiliului din 24 iunie 2020 de modificare a Directivei 2011/16/UE în vederea soluționării nevoii urgente de amânare a anumitor termene pentru depunerea și schimbul de informații în domeniul fiscal ca urmare a pandemiei de COVID-19 a fost adoptată în regim de urgență în scopul producerii efectelor juridice așteptate, implementarea directivei se va realiza fără o consultare a părților interesate.
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	Nu este cazul



administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	
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 de urgență a Guvernului prin avizul nr. 637/2020. S-a solicitat avizul Consiliului Economic și Social prin adresa emisă de Ministerul Finanțelor Publice sub nr. 120960/01.07.2020.
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 01.07.2020 potrivit dispozițiilor Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată și a fost dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social în data de 01.07.2020 la care au participat reprezentanți ai organismelor interesate.
2) Informarea societății civile cu privire la eventualele	Nu este cazul

impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	
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 de urgență a Guvernului privind modificarea art. II din Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru prorogarea unor termene, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

ROMANIA
PRIM-MINISTRU

LUDOVIC ORBAN
GUVERNUL ROMÂNIEI

