

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege privind aprobarea participării României ca membru asociat la Proiectul BEPS - Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor - inițiat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică – OCDE, precum și pentru completarea anexei nr.1 la Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

Proiectul de lege are drept scop aprobarea de către Parlamentul României a participării României ca membru asociat la Proiectul BEPS (Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor), inițiat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE).

1. Descrierea situației actuale

La data de 15 martie 2016, domnul Pascal Saint-Amans, directorul Centrului pentru Politică Fiscală și Administrație al OECD, a transmis Ministrului Finanțelor Publice invitația de participare a României ca asociat la Proiectul BEPS (Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor). Secretariatul OCDE a prezentat acest nou cadru miniștrilor de finanțe din G20 la întâlnirea care a avut loc la Shanghai, în perioada 27-28 februarie 2016.

Miniștrii de Finanțe din G20 au încurajat inițiativa de a invita țări și jurisdicții în calitate de asociați la implementarea prevederilor BEPS.

Calitatea de asociat BEPS presupune următoarele:

- toate țările și jurisdicțiile vor lucra cu OCDE și membrii G20 la dezvoltarea standardelor legate de acesta și la monitorizarea implementării întregului pachet BEPS;
- evaluarea celor 4 standarde minime BEPS referitoare la: practici fiscale neloiale, abuzul de acorduri fiscale, cerințe de raportare de la țară la țară (country by country reporting) și mecanismele de rezolvare a disputelor;
- angajamentul de a introduce pachetul BEPS și de a-l aplica, ținând cont de faptul că termenele limită de implementare pot diferi de la țară la țară, în funcție de nivelul de dezvoltare;
- participarea unei țări la realizarea cadrului BEPS va permite proiectarea implementării proiectului BEPS în propria țară și va da certitudinea că soluțiile BEPS se pot aplica pentru toate țările și jurisdicțiile implicate.

O țară sau jurisdicție devine asociată BEPS prin transmiterea acceptului de participare către secretariatul OCDE. România a transmis acceptul de participare la data de 7 iunie 2016, în baza aprobării Guvernului obținută în ședința din data de 2 iunie 2016.

În baza aprobării Guvernului, România a fost reprezentată la prima întâlnire care a avut loc la Kyoto, în perioada 30 iunie – 1 iulie 2016.

Istoricul planului BEPS:

În contextul creșterii mobilității capitalurilor și activelor necorporale, al noilor modele de afaceri ale acestui secol (economia digitală), planul BEPS aduce recomandări pentru modificări legislative atât în legislațiile fiscale naționale cât și în prevederile internaționale, pentru contracararea situațiilor care apar ca urmare a utilizării de către întreprinderile multinaționale a neconcordanțelor legislative neintenționate prevăzute de sistemele fiscale naționale ale statelor în care își extind activitățile aceste întreprinderi. Astfel de neconcordanțe sunt utilizate cu succes de către întreprinderile multinaționale pentru a face ca profiturile obținute să «dispară» pentru scopuri fiscale sau să fie «direcționate» către jurisdicții în care activitatea lor este scăzută sau inexistentă, dar unde nivelul de impozitare este la un nivel mic sau nul, astfel încât impozitul pe profit plătit de astfel de întreprinderi multinaționale să fie cât mai mic sau zero.

Proiectul BEPS va genera modificări ale Modelului OCDE de convenție de evitare a dublei impuneri, precum și ale Ghidului Prețurilor de Transfer, dar și ale sistemelor fiscale naționale, obiectivul fiind acela de a se ajunge la soluționarea în proporție cât mai mare a dublei neimpozitări și la îmbunătățirea mecanismelor de soluționare a cazurilor de dublă impozitare.

În aceste condiții:

- în februarie 2013, OCDE a întocmit o analiză - diagnostic privind aspectele care generează erodarea bazei fiscale și împărțirea profiturilor, finalizată prin prezentarea raportului intitulat „Addressing Base Erosion and Profit Shifting”;
- în iulie 2013, OCDE a elaborat planul de 15 acțiuni pentru BEPS intitulat „Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting”;

Acțiunea 1: Abordarea provocărilor fiscale ale economiei digitale

Acțiunea 2: Neutralizarea efectelor aranjamentelor hibride

Acțiunea 3: Înăsprirea regulilor pentru societățile străine controlate (“CFC”)

Acțiunea 4: Limitarea erodării bazei impozabile prin limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile și ale plăți financiare

Acțiunea 5: Contracarea practicilor fiscale dăunătoare, luând în considerare transparența informațiilor și substanța tranzacțiilor

Acțiunea 6: Prevenirea utilizării abuzive a tratatelor de evitarea dublei impuneri

Acțiunea 7: Prevenirea utilizării abuzive a statutului de Sediul Permanent (“PE”)

Acțiunea 8: Asigurarea că rezultatele prețurilor de transfer sunt conforme cu generarea de valoare: imobilizări necorporale.

Acțiunea 9: Modul de alocare al riscurilor și capitalurilor între persoanele afiliate

Acțiunea 10: Tranzacțiile purtătoare de risc ridicat privind prețurile de transfer

Acțiunea 11: Stabilirea de metodologii pentru colectarea și analizarea datelor privind BEPS

Acțiunea 12: Stabilirea unor norme de raportare a schemelor agresive de planificare fiscală a contribuabililor

Acțiunea 13: Reexaminarea documentației prețurilor de transfer

Acțiunea 14: Eficientizarea mecanismelor de rezolvare a disputelor

Acțiunea 15: Dezvoltarea unui instrument juridic multilateral

- în octombrie 2015, OCDE a elaborat *13 rapoarte finale privind planul BEPS (raportul referitor la prețurile de transfer cuprinde acțiunile 8 - 10 care vizează numai prețurile de transfer)*;
- urmează să se modifice Ghidul Prețurilor de Transfer, să se modifice prevederi din convențiile de evitare a dublei impuneri prin negocierea instrumentului multilateral și să aibă loc modificări legislative în sistemele fiscale naționale și în ceea ce privește procedurile fiscale naționale;
- vor fi dezvoltate de către OCDE *8 rapoarte - instrument* pentru țările în curs de dezvoltare, care vizează: facilități fiscale, comparabilitatea prețurilor de transfer, transferul indirect al activelor, documentarea prețurilor de transfer, capacitatea de negociere a tratatelor fiscale, plățile care erodează baza fiscală, urmărirea lanțului de furnizori, stabilirea riscurilor generate de BEPS.

2. Schimbări preconizate

Implementarea pachetului BEPS

Pachetul BEPS este format din: patru standarde minime, abordări comune, consolidarea standardelor internaționale, cele mai bune practici, precum și rapoarte analitice. Multe din acțiunile propuse sunt gata să fie implementate în legislațiile interne ale statelor contractante, precum și în acordurile bilaterale, astfel:

1. Standardele minime (practicile fiscale dăunătoare, abuzul de tratate fiscale, raportarea țară cu țară și mecanismul de soluționare a litigiilor) au fost convenite, în special, pentru a aborda problemele care apar în cazul în care neinițierea de acțiuni de către alte țări ar conduce la efecte colaterale negative asupra altor țări. Acestea constituie nucleul implementării BEPS. Monitorizarea va consta dintr-o evaluare a respectării standardelor minime sub forma unui raport periodic și public cu privire la măsurile pe care țările le-au întreprins pentru a pune în aplicare aceste rezultate BEPS.

2. Abordările comune (aranjamentele hibride și deductibilitatea dobânzilor) vor facilita convergența practicilor naționale. Punctele de vedere ale țărilor sunt de așteptat să se apropie mai mult de-a lungul timpului, prin punerea în aplicare a acestor acțiuni. Au fost realizate recomandări pentru modificarea legislațiilor interne și a prevederilor din convențiile de evitare a dublei impuneri, împreună cu comentarii detaliate pentru punerea în aplicare a acestora. Aceste abordări comune ar putea deveni standarde minime în viitor.

3. Consolidarea standardelor internaționale (sediu permanent și prețuri de transfer).

Standardele existente au fost actualizate pentru a fi mai eficiente, în vederea eliminării dublei impuneri și a opri abuzurile. Acest lucru se traduce printr-un set de orientări convenite să reflecte înțelegerea și interpretarea dispozițiilor din convențiile de evitare a dublei impuneri bazate pe modelul OCDE și cel al Organizației Națiunilor Unite (ONU). Va fi necesar un efort suplimentar în aceste domenii și pentru a permite Comitetului de Afaceri fiscale, în cazul în care este necesar, pentru a oferi clarificări suplimentare cu privire la noua formulare de tratat și orientările introduse prin rapoartele privind acțiunea 7 și acțiunile 8 la 10. Acest lucru va conduce la aducerea la zi a Convenției de evitare a dublei impuneri OECD și a Ghidului OCDE referitor la prețurile de transfer pentru întreprinderile multinaționale și administrațiile fiscale.

4. Cele mai bune practici (prevederi pentru societăți străine controlate și reguli de prezentare a informațiilor obligatorii). Au fost concepute pentru a sprijini țările care intenționează să consolideze legislația lor internă în domenii specifice. Cea mai bună practică nu este obligatorie, chiar și pentru țările membre ale OCDE, doar reflectă un acord între țările participante, care se așteaptă să fie urmată în practică. O țară poate completa această abordare, cu alte reguli.

5. Rapoarte analitice (provocări fiscale ale economiei digitale, analiza economică a BEPS și dezvoltarea unui instrument multilateral) au fost, de asemenea emise, conducând la o monitorizare ulterioară și la o punere în aplicare mai eficientă a lucrărilor. Evoluțiile fluxurilor de lucru cu privire la Acțiunea 1 și Acțiunea 11 vor trebui să fie monitorizate, în timp ce negocierile privind dezvoltarea unui instrument multilateral (în cadrul Acțiunii 15) sunt în curs de desfășurare.

Programul de lucru al Comitetului de Afaceri Fiscale și cadrul general BEPS va încorpora activitatea suplimentară și de monitorizare necesare pentru punerea în aplicare a pachetului BEPS.

Măsurile referitoare la acordurile de evitare a dublei impuneri vor fi implementate prin intermediul instrumentului multilateral care se negociază în cadrul grupului Ad hoc, constituit în anul 2015 în acest scop. Grupul include 96 de state membre și jurisdicții.

Negocierile vor fi finalizate înainte de sfârșitul anului 2016, când instrumentul va fi deschis pentru semnare. Ceremonia de semnare este planificată în prima jumătate a anului 2017.

Restul acțiunilor vor fi realizate în cadrul general, toate țările și jurisdicțiile asociate participând la Comitetul de Afaceri Fiscale al OECD.

În același timp luând în considerare statutul de stat membru al Uniunii Europene, precum și concluziile Consiliului Uniunii Europene care au subliniat necesitatea de a identifica soluții comune la nivelul UE, în concordanță cu concluziile BEPS, dar și o punere în aplicare coordonată, eficace și rapidă a unor măsuri, s-a adoptat **Directiva (UE) 2016/1164 a Consiliului de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, care asigură un cadru comun coerent și coordonat, pentru implementarea Acțiunilor 2, 3, 4 și pentru 5 partea legată de substanța**

tranzacțiilor.

Termenul de transpunere este 31 decembrie 2018.

Această abordare la nivelul statelor membre asigură și certitudinea juridică că măsurile respective sunt compatibile cu dreptul Uniunii dar și faptul că în acest fel este îmbunătățită funcționarea pieței interne și se maximizează efectele pozitive ale inițiativei BEPS.

România participând la Planul BEPS în calitate de membru asociat:

- se va alătura activităților legate de aspectele tehnice ,de exemplu, în domeniul tratatelor fiscale și a prețurilor de transfer. Aceasta include lucrările referitoare la dezvoltarea ghidului prețurilor de transfer și a convențiilor de evitare a dublei impunerii;
- va implementa cele patru standarde minime ale BEPS (Acțiunea 5 privind practicile fiscale dăunătoare, Acțiunea 6 privind abuzul de tratate fiscale, Acțiunea 13 privind raportarea țară cu țară și acțiunea 14 cu privire la mecanismele de soluționare a litigiilor);
- se va monitoriza evoluția impozitelor ca urmare a provocărilor economiei digitale (Acțiunea 1), precum și prin analiza economică a BEPS (Acțiunea 11);
- se alătură organismelor cheie de luare a deciziilor în domeniul fiscal internațional, cum ar fi Comisia pentru afaceri fiscale a OECD și a organelor sale subsidiare;
- va implementa Acțiunile 2,3 și 4 pornind de la transpunerea Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne;
- se va participa la grupurile de lucru ale OECD.

Structura Grupurilor de lucru care sunt implicate în proiectul BEPS:

- Grupul de Lucru nr.1

Actualizarea Modelului de convenție de evitare a dublei impunerii

- Grupul de lucru nr.2

Întreprinde analize economice ale politicii fiscale și dezvoltă analize statistice comparabile pentru a sprijini dezvoltarea corectă și eficientă a sistemului fiscal

- Grupul de lucru nr.6

Prețuri de transfer

- Grupul de lucru nr.9

Examinează impozitele pe consum

- Grupul de lucru nr.11

Întărirea cooperării internaționale între administrații fiscale și decidenți de politici fiscale pentru a contracara planificarea fiscală agresivă

- Forumul de practici fiscale neloiale

Se focalizează pe regimurile fiscale preferențiale

- Grupul de acțiune pentru economia digitală

Furnizează sprijin tehnic, juridic și administrativ în cadrul proiectului BEPS

3. Alte informații

Participarea la discuțiile pentru implementarea Acțiunilor din cadrul BEPS, în calitate de asociat reprezintă o oportunitate de promovare a intereselor României, alături de Statele Membre OCDE, în condițiile în care succesul implementării BEPS depinde în mare măsură de cooperarea dintre statele participante la acest demers al OCDE. Se asigură o mai mare vizibilitate și credibilitate administrației fiscale din România în plan internațional, fiind create și premisele unei cooperări mult mai eficiente între administrațiile fiscale și organizațiile internaționale de profil.

De asemenea experiența acestui forum adaugă valoare implementării recomandărilor Uniunii Europene, având în vedere că la nivelul Uniunii Europene s-a adoptat la 12 iulie 2016 Directiva (UE) 2016/1164 a Consiliului de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care afectează în mod direct funcționarea pieței interne” (ATAD), care reprezintă un răspuns la finalizarea proiectului împotriva erodării bazei impozabile și transferului profiturilor (BEPS) de către țările G20 și OCDE, precum și la solicitările formulate de Parlamentul European, de mai multe state membre, întreprinderi și societatea civilă, precum și de anumiți parteneri internaționali, în vederea adoptării unei abordări mai solide și mai coerente la nivelul UE pentru a combate abuzurile în domeniul impozitării societăților comerciale. Aceasta are scopul de a obține un echilibru între necesitatea de a atinge un anumit grad de uniformitate în punerea în aplicare a rezultatelor proiectului BEPS în întreaga UE și nevoile statelor membre de a ține cont de caracteristicile speciale ale sistemelor lor fiscale în cadrul acestor noi norme.

Secțiunea a 3-a

Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ

1. Impactul macroeconomic

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.

2^1. Impactul asupra sarcinilor administrative

Nu este cazul.

2^2. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii

Nu este cazul.

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						
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	O țară asociată la proiectul de implementare					

BEPS trebuie să plătească o contribuție anuală de 20.000 euro. S-a convenit ca pentru țările care au devenit asociate BEPS în anul 2016, taxa pentru 2016 să fie plătită în anul 2017, numai pe jumătate de an, adică 10.000 euro, astfel încât bugetul pentru 2016 să nu fie afectat. Începând cu anul 2017, taxa anuală de 20.000 euro va fi actualizată de către OCDE cu rata anuală a inflației și se va plăti pe baza facturii, emise de această organizație.

Contribuția României, se plătește anual din bugetul Ministerului Finanțelor Publice.

Pentru estimarea impactului financiar asupra bugetului de stat a fost luată în considerare o rată anuală a inflației de 2% și un curs de schimb mediu anual de 4,5 lei/euro.

Datele reprezintă o apreciere a Direcției Generale de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale, fiind utilizate rata anuală a inflației totale prognozată de OECD (<https://data.oecd.org/price/inflation-forecast.htm>) pentru anul 2017 și cursul de schimb mediu anual, comunicat în iulie 2016 de Comisia Națională de Prognoză (Proiecția principalilor indicatori macroeconomici 2016-2019 – pentru Programul de Convergență).

Menționăm că această estimare poate să fie diferită față de suma din factură (având în vedere fluctuația cursului valutar, precum și rata inflației calculată de OECD).

Cheltuielile rezultate din aplicarea prezentei legi se asigură cu încadrare în prevederile bugetare anuale aprobate pentru Ministerul Finanțelor Publice.

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.
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 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 Proiectul de lege a fost avizat favorabil de Consiliul Legislativ prin avizul nr. 104/2017.

6. Alte informații

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

Menționăm că au fost întreprinse demersurile legale prevazute de art.7, alin (1) din Regulamentul 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, aprobat prin HG nr.561/2009.

Au fost respectate dispozițiile Legii nr.52/2003 privind transparența în administrația publică, republicată.

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.

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

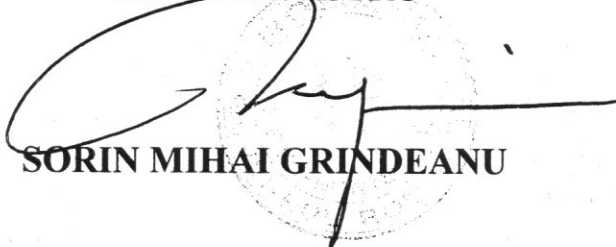
Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

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 privind aprobarea participării României ca membru asociat la Proiectul BEPS - Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor - inițiat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică – OCDE, precum și pentru completarea anexei nr.1 la Ordonanța Guvernului nr. 41/1994 privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

PRIM-MINISTRU

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and a vertical stroke.

SORIN MIHAI GRINDEANU