

## 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,

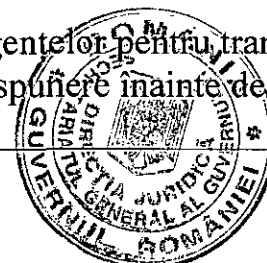
luând în considerare faptul că România are obligația transpunerii până la data de 31 decembrie 2019, precum și obligația de a comunica Comisiei Europene textul acestor măsuri,

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 directivelor, 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 masiva 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 îndestularea 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 sustrase 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.

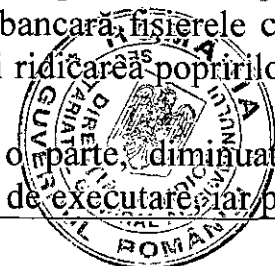
În prezent, textul art. 236 din Codul de procedură fiscală prevede la alin. (9) obligația terțului poprit de a plăti organului fiscal de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită. Prin urmare textul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



	<p>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.</p>
<p><b>2. Schimbări preconizate</b></p>	<p>➤ În ceea ce privește propunerea de reglementare a popririi electronice:</p> <p><b>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.</b></p> <p><b>Astfel, se au în vedere următoarele:</b></p> <p><b>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.</b></p> <p>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 câte ori se constată îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 164 din Codul de procedură fiscală.</p> <p><b>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.</b></p> <p>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 <b>lucrătoare</b> 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:</p> <p><i>Art. 137 „(1) Repausul săptămânal este de 48 de ore consecutive, de regulă sâmbăta și duminică”</i></p> <p><i>Art. 139 „(1) Zilele de sărbătoare legală în care nu se</i></p>



**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 Operativa 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:*

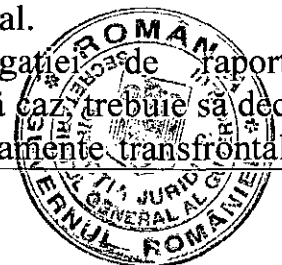
Având în vedere adoptarea Directivei 2018/822, precum și obligația României de a transpune prevederile acesteia, obligație ce rezidă așa cum am arătat anterior din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, este necesară adoptarea prezentului proiect de Ordonanță a Guvernului pentru completarea 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.

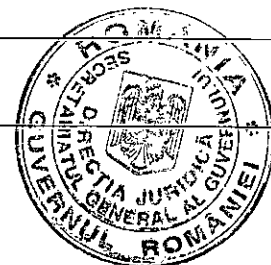
În cuprinsul proiectului se regăsește o definiție a intermediarilor, în această categorie regăsindu-se, dar fără a se limita la aceștia, profesioniști din diferite domenii, cum ar fi consultanți fiscali, avocați, experți contabili, consultanți financiari, precum și entități cu sau fără personalitate 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



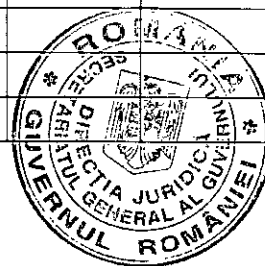
	<p>care prezintă anumite caracteristici și elemente ce oferă indicii cu privire la evitarea obligațiilor fiscale sau la obținerea unui avantaj fiscal. Aceste caracteristici sunt denumite semne distinctive și se referă, în principal, la transferuri intra-grup de active necorporale greu de evaluat, achiziționarea 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
<b>3. Alte informații</b>	Nu este cazul
<p><b>Secțiunea a 3-a</b>  <b>Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</b></p>	
<b>1. Impactul macroeconomic</b>	Nu este cazul



<b>1<sup>1</sup> Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat</b>	Proiectul de act normativ nu creează distorsiuni ale mecanismelor concurențiale existente și nu are impact asupra domeniului ajutoarelor de stat
<b>2. Impactul asupra mediului de afaceri</b>	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
<b>2<sup>1</sup>. Impactul asupra sarcinilor administrative</b>	Nu este cazul
<b>2<sup>2</sup>. Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii</b>	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.
<b>3. Impactul social</b>	Nu este cazul
<b>4. Impactul asupra mediului</b>	Nu este cazul
<b>5. Alte informații</b>	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
<b>1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
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						
<b>2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:</b>						
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						
<b>3) Impact financiar, plus/minus, din care:</b>						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
<b>4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare</b>						
<b>5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare</b>						
<b>6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare</b>						
<b>7) Alte informații</b>						

**Secțiunea a 5-a**  
**Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare**

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



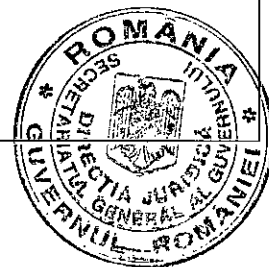
a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare
b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții	Ordin privind aprobarea formularului de raportare a informațiilor referitoare la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării
1 <sup>1</sup> ) 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
<b>Secțiunea a 6-a</b> <b>Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ</b>	
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.



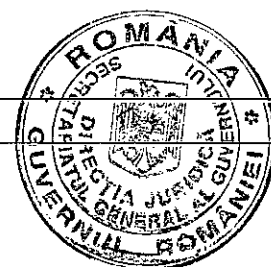
<b>institute de cercetare și alte organisme implicate</b>	<p>În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822, Ministerul Finanțelor Publice a organizat o serie de întâlniri de lucru pe tema transpunerii în legislația națională a Directivei (UE) 2018/822, întâlniri la care au fost invitați reprezentanți 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 legiuitorului unional.</p> <p>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. 291<sup>4</sup> alin (19) din prezentul proiect, acesta fiind comunicat prin adresa nr. 1265/20.01.2020.</p> <p>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 .</p>
<b>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</b>	<p>Având în vedere că implementarea poprii 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 prudencțială a instituțiilor de credit, în scopul asigurării funcționării și viabilității sistemului bancar.</p> <p>În ceea ce privește transpunerea Directivei (UE) 2018/822, au fost emise invitații către organele de</p>



	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.
<b>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</b>	Nu este cazul
<b>4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente</b>	Nu este cazul
<b>5) Informații privind avizarea de către:</b>	
<b>a) Consiliul Legislativ</b>	
<b>b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării</b>	Consiliul Legislativ a avizat favorabil proiectul de ordonanță prin avizul nr. 49/2020.
<b>c) Consiliul Economic și Social</b>	Consiliul Economic și Social a avizat favorabil proiectul de ordonanță prin avizul nr. 383/2020.
<b>d) Consiliul Concurenței</b>	



e) Curtea de Conturi	
6) Alte informații	Nu este cazul
<b>Secțiunea a 7-a</b> <b>Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ</b>	
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
<b>Secțiunea a 8-a</b> <b>Măsurile de implementare</b>	
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





# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## TABEL COMPARATIV

Nr. crt.	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală – text în vigoare	Ordonanță a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală
	<p><b>ART. 25</b> <b>Răspunderea solidară</b> (1) Răspund solidar cu debitorul următoarele persoane: (...) b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 236 alin. (9), (11), (13), (14) și (18), în limita sumelor sustrase indisponibilizării;</p>	<p><b>La articolul 25 alineatul (1) litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:</b>  „b) terții popriți, în situațiile prevăzute la art. 236 alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21) în limita sumelor sustrase indisponibilizării;”</p>
	<p><b>ART. 164</b> <b>Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori</b></p>	<p><b>La articolul 164 denumirea marginală se modifică și va avea următorul cuprins:</b> <b>„Dispoziții privind corectarea erorilor din documentele de plată”</b></p> <p><b>După alineatul (5) al articolului 164 se introduc două noi alineate, alin. (5<sup>1</sup>) și (5<sup>2</sup>), cu următorul cuprins:</b> „(5<sup>1</sup>) Prevederile prezentului articol se aplică în mod corespunzător și pentru documentele de plată întocmite de către terții popriți. (5<sup>2</sup>) Dispozițiile prezentului articol se aplică și în cazul erorilor generate de operatorii sistemului de decontare bancară. În acest caz îndreptarea erorilor se realizează din oficiu de către organul fiscal sau, după caz, la solicitarea instituției de credit.”</p>
	<p><b>ART. 230</b> <b>Somația</b> (3) În cazul în care debitorul are de încasat sume certe, lichide și exigibile de la autorități sau instituții publice, executarea silită se continuă prin poprirea acestor sume ori de câte ori, ulterior comunicării somației, se depune la organul fiscal un document eliberat de autoritatea</p>	



<p>sau instituția publică respectivă prin care se certifică că sumele sunt certe, lichide și exigibile. Prevederile art. 236 se aplică în mod corespunzător.</p> <p>(...) (5) În cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior luării unor măsuri de executare silită potrivit prezentului cod, aceste măsuri se ridică după aplicarea măsurii popririi sumelor înscrise în documentul emis de autoritatea sau instituția publică, în limita acestor sume, cu respectarea nivelului prevăzut la art. 227 alin. (1).</p>	<p><b>Alineatul (5) al articolului 230 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(5) În cazul în care documentul prevăzut la alin. (3) a fost depus ulterior luării unor măsuri de executare silită potrivit prezentului cod, <b>suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează</b>, după aplicarea măsurii popririi sumelor înscrise în documentul emis de autoritatea sau instituția publică, în limita acestor sume, cu respectarea nivelului prevăzut la art. 227 alin. (1).”</p>
<p><b>ART. 233</b> <b>Suspendarea executării silite</b> (...) (3) Pe perioada suspendării executării silite, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă, cu excepția situațiilor în care suspendarea executării silite a fost dispusă în condițiile art. 235. În acest caz, măsurile de executare aplicate se ridică prin decizie întocmită în cel mult două zile de la data intervenirii suspendării.</p>	<p><b>Alineatul (3) al articolului 233 se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„(3) Pe perioada suspendării executării silite, actele de executare efectuate anterior, precum și orice alte măsuri de executare, inclusiv cele de indisponibilizare a bunurilor, veniturilor ori sumelor din conturile bancare, rămân în ființă, cu excepția situațiilor în care suspendarea executării silite a fost dispusă în condițiile art. 235. În acest caz, <b>suma pentru care s-a înființat poprirea se actualizează</b> în cel mult două zile de la data intervenirii suspendării.</p>
<p><b>ART. 236</b> <b>Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor</b> (...) (9) După înființarea popririi, terțul poprit este obligat: a) să plătească, <b>de îndată sau după</b> data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită; (...)</p>	<p><b>La articolul 236 alineatul (9) litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>a) să plătească, <b>în termen de 3 zile lucrătoare de la data înființării popririi sau de la data la care creanța devine exigibilă</b>, după caz, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită;</p>
<p><b>ART. 236</b> <b>Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor</b> (...)</p>	<p><b>La articolul 236 alineatul (13) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>(13) În măsura în care este necesar, pentru achitarea sumei datorate <b>la data</b></p>





<p>(13) În măsura în care este necesar, pentru achitarea sumei datorate la data sesizării băncii, potrivit alin. (12), sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută sunt indisponibilizate în limita sumei necesare pentru realizarea obligației ce se execută silit, astfel cum aceasta rezultă din adresa de înființare a popririi. Băncile au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită în termen de 3 zile de la indisponibilizare.</p> <p>(...)</p>	<p>sesizării băncii, potrivit alin. (12), sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și în valută sunt indisponibilizate în limita sumei necesare pentru realizarea obligației ce se execută silit, astfel cum aceasta rezultă din adresa de înființare a popririi. Băncile au obligația să plătească sumele indisponibilizate în contul indicat de organul de executare silită în termen de 3 zile <b>lucrătoare</b> de la indisponibilizare.</p>
<p><b>ART. 236</b>  <b>Executarea silită a sumelor ce se cuvin debitorilor</b>  (16) Încălcarea prevederilor alin. (9), (11), (13), (14) și (18) atrage nulitatea oricărei plăți.  (17) În cazul în care executarea silită este suspendată ori încetează, potrivit legii, organul de executare silită înștiințează de îndată, în scris, instituțiile de credit ori, după caz, terțul poprit pentru sistarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor. În caz contrar instituția de credit este obligată să procedeze potrivit dispozițiilor alin. (13) și (14).</p>	<p><b>Alineatele (16) și (17) ale articolului 236 se modifică și vor avea următorul cuprins:</b>  „(16) Încălcarea prevederilor alin. (9), (11), (13), (14), (18), (20) și (21) atrage nulitatea oricărei plăți.  (17) În cazul în care executarea silită este suspendată, potrivit legii, organul de executare silită înștiințează de îndată, instituțiile de credit ori, după caz, terțul poprit pentru sistarea, temporară, totală sau parțială a indisponibilizării conturilor și reținerilor. În caz contrar instituția de credit este obligată să procedeze potrivit dispozițiilor alin. (13), (14), (20) și (21).”</p>
<p style="text-align: center;"><i>Text nou</i></p>	<p><b>După alineatul (19) al articolului 236 se introduc două noi alineate, alin. (20) – (21), cu următorul cuprins:</b></p> <p>(20) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit transmit organului fiscal central, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, informațiile privind suma disponibilă de plată. În acest caz, prin excepție de la alin. (14), instituțiile de credit nu procedează la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorilor, și nu acceptă alte plăți din conturile acestora până la realizarea plății efective.</p> <p>(21) În cazul popririlor înființate de organul fiscal central, instituțiile de credit, efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativa Centrală, cu indicarea numărului de evidență a plății,</p>



		<p>în termenul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice. În situația în care numărul de evidență a plății este completat eronat suma se restituie instituției de credit de către Trezoreria Operativa Centrală.”</p>
	<p><b>ART. 286</b> <b>Definiții</b></p> <p>i) schimb de informații automat: 1. în sensul art. 291 alin. (1), art. 291<sup>1</sup> și al art. 291<sup>3</sup>, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul art. 291 alin. (1), prin informații disponibile se înțelege informațiile din dosarele fiscale ale statelor membre care comunică informațiile respective, ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și de procesare a informațiilor din acel stat membru; (...)</p> <p>3. în sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția prevederilor art. 291 alin. (1) și (4), art. 291<sup>1</sup> și art. 291<sup>3</sup>, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și 2.</p> <p>În sensul art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2) și art. 308 alin. (2) și (3), orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul cod. În sensul art. 291<sup>3</sup> și al anexei nr. 3 la prezentul cod, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în această anexă;</p>	<p><b>La articolul 286, litera i) poz. 1 și 3 se modifică și vor avea următorul cuprins:</b></p> <p>„Art. 286</p> <p>i) schimb de informații automat: 1. în sensul art. 291 alin. (1), art. 291<sup>1</sup>, art. 291<sup>3</sup> și al art. 291<sup>4</sup>, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul art. 291 alin. (1), prin informații disponibile se înțelege informațiile din dosarele fiscale ale statului membru care comunică informațiile respective, ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și de procesare a informațiilor din acel stat membru;</p> <p>3. în sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția prevederilor art. 291 alin. (1) și (4), art. 291<sup>1</sup>, art. 291<sup>3</sup> și art. 291<sup>4</sup>, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și pct. 2.</p> <p>În sensul art. 291 alin. (4) și (7), art. 304 alin. (2), art. 308 alin. (2) și (3) și al anexei nr. 4 la prezentul cod, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul cod. În sensul art. 291<sup>3</sup> și al anexei nr. 3 la prezentul cod, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în această anexă;”</p>
	<p><b>ART. 286</b> <b>Definiții</b></p>	<p><b>La articolul 286, litera p) se modifică și va avea următorul cuprins:</b></p> <p>„Art. 286</p>



p) întreprinderi asociate - o întreprindere care participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul unei alte întreprinderi sau când aceleași persoane participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul întreprinderilor;

p) întreprindere asociată:

1. În sensul art. 291<sup>1</sup>, înseamnă o întreprindere care participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul unei alte întreprinderi sau când aceleași persoane participă direct sau indirect la conducerea, la controlul sau la capitalul întreprinderilor;

2. În sensul art. 291<sup>4</sup> și al anexei nr. 4 înseamnă o persoană care se află în legătură cu altă persoană în cel puțin unul din următoarele moduri:

(i) o persoană participă la gestionarea unei alte persoane prin faptul că se află în poziția de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte persoane;

(ii) o persoană participă la controlul asupra unei alte persoane printr-o participație care depășește 25% din drepturile de vot;

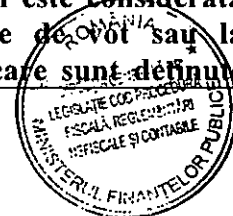
(iii) o persoană participă la capitalul unei alte persoane printr-un drept de proprietate care, direct sau indirect, depășește 25% din capital;

(iv) o persoană are dreptul să primească 25% sau mai mult din profitul unei alte persoane.

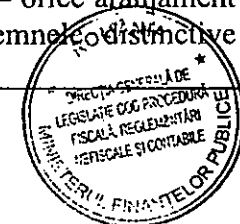
Dacă mai multe persoane participă, astfel cum se menționează la subpt. (i)-(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul aceleiași persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

Dacă aceleași persoane participă, astfel cum se menționează la subpt. (i)-(iv), la gestionarea, controlul, capitalul sau profitul mai multor persoane, toate persoanele în cauză sunt considerate întreprinderi asociate.

În sensul prezentei litere, o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot sau în ceea ce privește proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații la toate drepturile de vot sau la proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute



		<p>de cealaltă persoană.  <b>În cazul participațiilor indirecte, îndeplinirea cerințelor de la subpt. (iii) se stabilește prin înmulțirea ratelor de participație pe nivelurile succesive. Se consideră că o persoană care deține mai mult de 50 % din drepturile de vot deține 100 % din drepturile de vot.</b>  <b>O persoană fizică, soțul său/soția sa și descendenții sau ascendenții direcți sunt considerați o singură persoană;</b></p>
	<p><i>Text nou</i></p>	<p><b>La articolul 286, după litera ș) se introduc 8 litere noi, literele t) – y), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„t) aranjament transfrontalier – un aranjament care implică fie mai mult de un stat membru, fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. nu toți participanții la aranjament sunt rezidenți în scopuri fiscale în aceeași jurisdicție;</li> <li>2. unul sau mai mulți participanți la aranjament au în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție;</li> <li>3. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică în altă jurisdicție prin intermediul unui sediu permanent situat în jurisdicția respectivă, iar aranjamentul constituie totalitatea sau o parte a activității aceluși sediu permanent;</li> <li>4. unul sau mai mulți participanți la aranjament desfășoară o activitate economică într-o altă jurisdicție fără a avea rezidența fiscală sau fără a institui un sediu permanent în acea jurisdicție;</li> <li>5. un astfel de aranjament are un posibil impact asupra schimbului automat de informații sau asupra identificării beneficiarilor reali.</li> </ol> <p>În sensul lit. t) – y) din prezentul articol, al art. 291<sup>4</sup> și al anexei nr. 4 la prezentul cod, un aranjament transfrontalier include de asemenea o serie de aranjamente. Un aranjament transfrontalier poate cuprinde mai multe etape sau mai multe părți;</p> <p>t) aranjament transfrontalier care face obiectul raportării – orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 la prezentul cod;</p>



u) semn distinctiv – o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale, astfel cum este menționat în anexa nr. 4 la prezentul cod;

v) intermediar – orice persoană care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

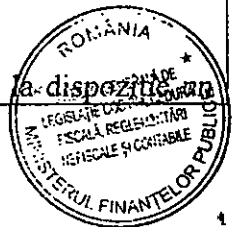
De asemenea, înseamnă orice persoană care, având în vedere faptele și circumstanțele relevante și pe baza informațiilor disponibile, a cunoștințelor de specialitate relevante și a înțelegerii necesare pentru furnizarea acestor servicii, știe sau ar fi rezonabil de așteptat să știe că s-a angajat să furnizeze, direct sau prin intermediul altor persoane, ajutor, asistență sau consiliere cu privire la proiectarea, comercializarea, organizarea, punerea la dispoziție în vederea implementării sau gestionarea implementării unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării.

Orice persoană are dreptul să furnizeze A.N.A.F. dovezi că nu a știut și nu ar fi fost rezonabil de așteptat să știe că a fost implicată într-un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. În acest scop, persoana respectivă se poate raporta la toate faptele și circumstanțele relevante, la informațiile disponibile, precum și la cunoștințele sale de specialitate relevante și la capacitatea sa de înțelegere.

Pentru a fi un intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una din următoarele condiții suplimentare:

1. să fie rezidentă în scopuri fiscale în România;
2. să aibă un sediu permanent pe teritoriul României prin intermediul căruia să fie furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;
3. să fie constituită în România sau să fie reglementată de legislația națională a României;
4. să fie înregistrată într-o asociație profesională în legătură cu prestarea de servicii juridice, fiscale sau de consultanță din România;

w) contribuabil relevant – orice persoană căreia i se pune la dispoziție



		<p>aranjament transfrontalier care face obiectul raportării în vederea implementării sau care este pregătită să implementeze un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării sau care a implementat prima etapă a unui astfel de aranjament;</p> <p>x) aranjament comercializabil – un aranjament transfrontalier care este proiectat, comercializat, pregătit pentru implementare sau pus la dispoziție în vederea implementării, fără a fi necesară o personalizare substanțială a acestuia;</p> <p>y) aranjament personalizat – un aranjament transfrontalier care nu este un aranjament comercializabil.”</p>
	<p><i>Text nou</i></p>	<p><b>După articolul 291<sup>3</sup> se introduce un nou articol, articolul 291<sup>4</sup>, cu următorul cuprins:</b>  <b>„Art. 291<sup>4</sup></b></p> <p><b>Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării</b></p> <p>(1) În termen de 30 de zile, intermediarii raportează A.N.A.F. informații, de care au luat la cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării.</p> <p>(2) În funcție de momentul la care survine mai întâi oricare dintre cazurile de mai jos, termenul de 30 de zile de la alin. (1) începe să curgă:</p> <p>a) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziție în vederea implementării; sau</p> <p>b) din ziua următoare datei la care aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementare; sau</p> <p>c) din momentul în care a fost făcut primul pas în demersul de implementare a aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării</p>



(3) Prin excepție de la alin. (1), intermediarii menționați la al doilea paragraf al art. 286 lit. v) au obligația de a raporta la organul fiscal competent informațiile relevante în termen de 30 de zile începând din ziua următoare datei la care au furnizat ajutor, asistență sau consiliere în mod direct sau prin intermediul altor persoane.

(4) În cazul aranjamentelor comercializabile, intermediarul întocmește la fiecare 3 luni un raport prin care furnizează A.N.A.F. informațiile noi sau actualizate care fac obiectul raportării, prevăzute la alin. (19) lit. a), d), g) și h), devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

(5) În cazul în care intermediarul are obligația de raportare a informațiilor cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, atunci aceste informații vor fi raportate numai la autoritățile competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

- a) statul membru în care intermediarul își are rezidența fiscală;
- b) statul membru în care intermediarul are un sediu permanent prin intermediul căruia sunt furnizate serviciile legate de aranjamentul în cauză;
- c) statul membru în care intermediarul este constituit sau de a cărui legislație este reglementat;
- d) statul membru în care intermediarul este înregistrat într-o asociație profesională în legătură cu servicii de natură juridică, fiscală sau de consultanță.

(6) În cazul în care, potrivit alin. (5), există o obligație de raportare multiplă, intermediarul este exonerat de la îndeplinirea acesteia în România dacă deține și prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care reiese, dincolo de orice dubiu, că aceleași informații au fost raportate autorității competente într-un alt stat membru.

(7) În cazul intermediarilor care, potrivit legii fac obiectul unei obligații de



păstrare a secretului profesional, aceștia raportează aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării doar cu acordul scris al contribuabilului relevant.

(8) În lipsa acordului prevăzut la alin. (7):

- a) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, oricărui alt intermediar obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19);
- b) intermediarul notifică, fără întârziere, în scris, contribuabilului relevant obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19), în cazul în care nu există un alt intermediar.

(9) În cazul în care nu există niciun intermediar, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine contribuabilului relevant.

(10) Contribuabilul relevant căruia îi revine obligația de raportare raportează informațiile prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. în termen de 30 de zile. Termenul de 30 de zile începe să curgă din ziua următoare datei în care survine mai întâi oricare dintre momentele următoare:

- a) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pus la dispoziția respectivului contribuabil relevant în vederea implementării;
- b) aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării este pregătit pentru implementarea de către contribuabilul relevant;
- c) momentul în care a fost făcut primul pas în procesul de implementare în legătură cu contribuabilul relevant.

(11) În cazul în care contribuabilul relevant are obligația de raportare a informațiilor privind aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării la autoritățile competente din mai multe state membre, aceste informații sunt raportate numai autorităților competente din statul membru care ocupă primul loc în lista de mai jos:

- a) statul membru în care contribuabilul relevant își are rezidența fiscală;
- b) statul membru în care contribuabilul relevant are un sediu permanent.





beneficiază de aranjamentul în cauză;

c) statul membru în care contribuabilul relevant obține venituri sau generează profituri, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru;

d) statul membru în care contribuabilul relevant desfășoară o activitate, deși nu își are rezidența fiscală și nici nu are un sediu permanent într-un stat membru.

(12) În cazul în care, potrivit alin. (11), există obligația de raportare în mai multe state membre, contribuabilul relevant este exonerat de obligația de a raporta dacă prezintă A.N.A.F. dovezi concludente din care să rezulte, dincolo de orice dubiu, că obligația de raportare a fost îndeplinită prin raportarea informațiilor prevăzute la alin. (19) autorității competente dintr-un alt stat membru.

(13) În cazul în care există mai mulți intermediari, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării revine tuturor intermediarilor implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării. Oricare dintre intermediarii implicați în același aranjament transfrontalier care face obiectul raportării poate fi exonerat de la obligația de raportare a informațiilor prevăzute la alin. (19) către A.N.A.F. dacă deține dovezi concludente, din care să rezulte dincolo de orice dubiu, că informațiile prevăzute la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt intermediar.

(14) În cazul în care obligația de raportare revine contribuabilului relevant, dar există mai mulți contribuabili relevanți, contribuabilul relevant care raportează informațiile potrivit alin. (8)-(9) să fie cel care ocupă primul loc în lista de mai jos:

(a) contribuabilul relevant care a convenit cu intermediarul cu privire la aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;

(b) contribuabilul relevant care gestionează implementarea aranjamentului



transfrontalier care face obiectul raportării.

(15) Sunt exonerati de la îndeplinirea obligației de raportare contribuabilii relevanți care dețin dovezi concludente din care rezultă, dincolo de orice dubiu, că informațiile menționate la alin. (19) au fost deja raportate către A.N.A.F. de un alt contribuabil relevant.

(16) Contribuabilul relevant raportează A.N.A.F. informațiile cu privire la utilizarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării în fiecare an în care acesta a fost utilizat.

(17) Prin ordin al președintelui A.N.A.F. se aprobă formularul utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării, potrivit alin. (1) – (16).

(18) Ulterior raportării informațiilor de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, potrivit alin. (1) – (16), A.N.A.F. comunică autorităților competente din celelalte state membre, prin intermediul schimbului automat, informațiile prevăzute la alin. (19) utilizând formularele-tip și procedurile specifice în conformitate cu art. 303 și 304.

(19) Informațiile comunicate de A.N.A.F. în temeiul alin. (18) includ, după caz, următoarele:

a) identificarea intermediarilor și a contribuabililor relevanți inclusiv numele, data și locul nașterii, în cazul unei persoane fizice, rezidența fiscală, NIF al acestora și, dacă este cazul, identificarea persoanelor care sunt întreprinderi asociate cu contribuabilul relevant;

b) detalii privind semnele distinctive stabilite în anexa nr. 4 la prezentul cod care au fost utilizate pentru a determina caracterul raportabil al aranjamentului transfrontalier;

c) un rezumat al conținutului aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării, inclusiv o trimitere la denumirea sub care este cunoscut



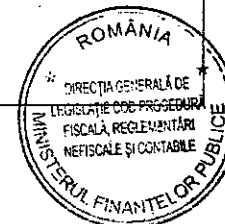
	<p>de regulă, dacă aceasta există, și o descriere abstractă a aranjamentelor sau a activităților economice relevante, fără a conduce la dezvăluirea unui secret comercial, industrial sau profesional ori a unui proces comercial sau informații a căror dezvăluire ar fi contrară politicii publice;</p> <p>d) data la care prima etapă pentru implementarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării a fost efectuată sau urmează a fi efectuată;</p> <p>e) detalii privind dispozițiile din legislația națională relevantă care constituie baza aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;</p> <p>f) valoarea aranjamentului transfrontalier care face obiectul raportării;</p> <p>g) identificarea statului membru al contribuabilului relevant și a oricărui alte state membre care este probabil să fie vizate de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării;</p> <p>h) identificarea oricărei alte persoane dintr-un stat membru care este probabil să fie afectată de aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării, indicând care sunt statele membre de care este legată o astfel de persoană.</p> <p>(20) Lipsa de reacție a A.N.A.F. cu privire la un aranjament transfrontalier care face obiectul raportării nu implică acceptarea validității sau tratamentul fiscal al respectivului aranjament.</p> <p>(21) Schimbul automat de informații are loc în termen de o lună de la sfârșitul trimestrului în care au fost raportate informațiile prevăzute la alin. (19). A.N.A.F. comunică, prin intermediul schimbului automat, primele informații până la 31 octombrie 2020.</p> <p>(22) A.N.A.F. emite și publică pe pagina de internet proprie ghidul prin care detaliază aspectele referitoare la modul de aplicare a prevederilor anexei nr. 4 la prezentul cod.”</p>
<p><b>ART. 303</b> Formulare-tip și formate electronice</p>	<p><b>La articolul 303, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:</b> „Art. 303</p>



<p>(7) Regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul art. 20 alin. (5) al Directivei 2011/16/UE, nu împiedică <b>autoritatea competentă din România</b> să comunice informațiile menționate la art. 291<sup>1</sup> și 291<sup>3</sup> în limba română. Cu toate acestea, regimul lingvistic respectiv poate prevedea ca elementele esențiale ale unor astfel de informații să fie trimise, de asemenea, într-o altă limbă oficială și de lucru a Uniunii Europene.</p>	<p>(7) ANAF comunică informațiile menționate la art. 291<sup>1</sup>, 291<sup>3</sup> și art. 291<sup>4</sup> în limba română. Cu toate acestea, în funcție de regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul primului paragraf al alin. (5) al art. 20 din Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2016/881 din 25 mai 2016 și, respectiv Directiva (UE) 2018/822 din 25 mai 2018, ANAF comunică elementele esențiale ale informațiilor respective și într-o altă limbă oficială a Uniunii.”</p>
<p><b>ART. 306</b> <b>Evaluare</b></p> <p>(3) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului de informații automat prevăzut la art. 291, 291<sup>1</sup> și 291<sup>3</sup>, precum și rezultatele practice obținute, utilizând formularul și condițiile de transmitere adoptate de către Comisia Europeană, conform art. 23 din Directiva 2011/16/UE.</p>	<p><b>La articolul 306, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:</b> „Art. 306</p> <p>(3) Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului de informații automat prevăzut la art. 291, 291<sup>1</sup>, 291<sup>3</sup> și <b>291<sup>4</sup></b>, precum și rezultatele practice obținute, utilizând formularul și condițiile de transmitere adoptate de către Comisia Europeană, conform art. 23 din Directiva 2011/16/UE.”</p>
<p><b>ART. 336</b> <b>Contravenții</b></p> <p>k) nerespectarea obligațiilor ce-i revin terțului poprit, potrivit art. 236 alin. (9) - (11);</p>	<p><b>La articolul 336 alineatul (1) litera k) se modifică și va avea următorul cuprins:</b> „k) nerespectarea obligațiilor ce-i revin terțului poprit, potrivit art. 236 alin. (9) - (11) și <b>(21);</b>”</p>
<p><i>Text nou</i></p>	<p><b>La articolul 336 alineatul (1), după litera v) se introduc 2 noi litere, lit. w) și x), cu următorul cuprins:</b> „w) neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, a aranjamentelor transfrontaliere care fac obiectul raportării; x) neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, astfel cum este prevăzută la art. 291<sup>4</sup> alin. (9).”</p>



	<p><i>Text nou</i></p>	<p><b>8. La articolul 336 alineatul (2), după litera m) se introduc 2 noi litere, lit. n) și o), cu următorul cuprins:</b></p> <p>„n) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. w);</p> <p>o) cu amendă de la 5.000 lei la 30.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. x).”</p>
	<p><i>Text nou</i></p>	<p><b>9. După anexa nr. 3 se introduce o nouă anexă, anexa nr. 4, având conținutul prevăzut în anexa la prezenta ordonanță.</b></p> <p><b>Anexa nr. 4</b></p> <p><b>SEMNE DISTINCTIVE</b></p> <p><b>Partea I. Testul beneficiului principal</b></p> <p>1. Semnele distinctive generice din categoria A și semnele distinctive specifice din categoria B și din categoria C pct. 1 lit. b) poz. (i) și lit. c) și d) pot fi luate în considerare numai în cazul în care trec ”testul beneficiului principal”.</p> <p>2. Testul respectiv se consideră a fi trecut dacă se poate stabili faptul că beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale pe care o persoană se poate aștepta în mod rezonabil să le obțină de pe urma unui aranjament transfrontalier, ținând seama de toate împrejurările și circumstanțele relevante, este obținerea unui avantaj fiscal.</p> <p>3. În contextul semnului distinctiv de la categoria C pct. 1, prezența condițiilor enunțate la categoria C pct. 1 lit. b) poz. (i), lit. c) sau lit. d), necoroborată cu alte elemente, nu poate constitui singurul motiv pentru a concluziona că un aranjament transfrontalier trece testul beneficiului principal.</p> <p><b>Partea II. Categoriile de semne distinctive</b></p>



**A. Semne distinctive generice legate de testul beneficiului principal**

1. Un aranjament transfrontalier în cazul căruia contribuabilul relevant sau un participant la aranjamentul transfrontalier acceptă să respecte o clauză de confidențialitate care îi poate impune să nu comunice modul în care aranjamentul respectiv ar putea duce la obținerea unui avantaj fiscal către alți intermediari sau către autoritățile fiscale.
2. Un aranjament transfrontalier pentru care intermediarul este îndreptățit să primească un comision (sau dobândă, o remunerație aferentă costurilor financiare și altor cheltuieli) pentru aranjamentul respectiv, iar respectivul comision este fixat prin referire la:
  - a) cuantumul avantajului fiscal care rezultă din aranjamentul respectiv; sau
  - b) un avantaj fiscal care derivă sau nu din aranjamentul respectiv. Aceasta ar include obligația intermediarului să restituie parțial sau integral comisioanele, în cazul în care avantajul fiscal urmărit ce derivă din aranjamentul respectiv nu a fost obținut parțial sau integral.
3. Un aranjament transfrontalier care conține o documentație și/sau o structură puternic standardizată și care este disponibil pentru mai mult de un contribuabil relevant fără a fi necesară personalizarea substanțială a acestuia pentru implementare.

**B. Semne distinctive specifice legate de testul beneficiului principal**

1. Un aranjament transfrontalier prin care un participant la aranjamentul respectiv ia măsuri artificiale, prin asta înțelegând inclusiv tranzacții transfrontaliere artificiale potrivit art. 11 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care pot consta în achiziționarea unei societăți care înregistrează pierderi, întreruperea activității principale a respectivei societăți și utilizarea pierderilor societății pentru a reduce obligațiile fiscale, inclusiv prin intermediul unui transfer a acestor pierderi către o altă jurisdicție sau prin accelerarea utilizării acestor pierderi.



2. Un aranjament transfrontalier care are ca efect conversia veniturilor în capital, donații sau alte categorii de venituri care sunt impozitate la un nivel mai redus sau sunt scutite de la plata impozitelor.

3. Un aranjament transfrontalier care include tranzacții circulare care au ca rezultat spălarea banilor, anume prin implicarea unor entități interpușe fără alt scop comercial primar sau prin tranzacții care se compensează ori se anulează reciproc sau care au alte caracteristici similare.

#### C. Semne distinctive specifice asociate tranzacțiilor transfrontaliere

1. Un aranjament transfrontalier care implică plăți transfrontaliere deductibile efectuate între două sau mai multe întreprinderi asociate, în cazul în care este prezentă cel puțin una dintre următoarele condiții:

a) destinatarul nu este rezident fiscal în nicio jurisdicție;

b) cu toate că destinatarul este rezident fiscal într-o jurisdicție, acea jurisdicție:

(i) nu impune un impozit pe profit sau impune un impozit pe profit la o cotă egală cu zero ori mai mică de 1%; sau

(ii) este inclusă într-o listă de jurisdicții ale unor țări terțe care au fost evaluate de statele membre, în mod colectiv sau în cadrul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, și au fost calificate ca fiind necooperante;

c) plata beneficiază de o scutire integrală de impozit în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal;

d) plata beneficiază de un regim fiscal preferențial în jurisdicția în care destinatarul este rezident fiscal.

2. Deducerile pentru aceeași amortizare a activului sunt solicitate în mai multe jurisdicții.

3. Scutirea de la dubla impunere cu privire la același element de venit sau de capital este pretinsă în mai mult de o jurisdicție.

4. Există un aranjament transfrontalier care include transferuri de active și



în cazul căruia există o diferență semnificativă în ceea ce privește suma tratată ca plătită pentru activele respective în jurisdicțiile implicate.

**D. Semne distinctive specifice referitoare la schimbul automat de informații și la beneficiarii reali**

1. Un aranjament transfrontalier care poate avea ca efect subminarea obligației de raportare instituită potrivit normelor prin care a fost implementată legislația UE în materie sau oricare alte acorduri echivalente privind schimbul automat de informații referitoare la Conturile Financiare, inclusiv acorduri cu țări terțe, sau care profită de absența unor astfel de legi sau acorduri. Aceste aranjamente transfrontaliere includ cel puțin:

- a) utilizarea unui cont, a unui produs sau a unei investiții care nu reprezintă sau despre care se pretinde că nu reprezintă un Cont Financiar, dar prezintă caracteristici care sunt similare în esență cu cele ale unui Cont Financiar;
- b) transferul Conturilor Financiare sau al activelor către jurisdicții în care nu există obligația schimbului automat de informații privind Conturile Financiare cu statul de reședință al contribuabilului relevant sau utilizarea jurisdicțiilor respective;
- c) reclassificarea veniturilor și a capitalului în produse sau plăți care nu fac obiectul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;
- d) transferul sau conversia unei Instituții Financiare, a unui Cont Financiar sau a activelor acestora, într-o Instituție Financiară, un Cont Financiar sau active care nu fac obiectul raportării în cadrul schimbului automat de informații privind Conturile Financiare;
- e) utilizarea entităților legale, aranjamentelor sau structurilor juridice care elimină sau despre care se pretinde că înlătură obligația de raportare a unuia sau mai multor Titulari de cont sau Persoane care exercită controlul, instituită potrivit normelor privind schimbul automat de informații a Conturilor Financiare;
- f) aranjamente transfrontaliere care subminează sau exploatează slăbiciunile din cadrul procedurilor de diligență fiscală utilizate de Instituțiile Financiare pentru a-și respecta obligațiile de raportare a informațiilor privind Conturile Financiare, inclusiv utilizarea jurisdicțiilor cu regimuri inadecvate sau





precare de asigurare a respectării legislației privind combaterea spălării banilor ori cu cerințe precare în materie de transparență cu privire la persoanele juridice sau construcțiile juridice.

2. Un aranjament transfrontalier care implică un lanț juridic sau de beneficiari reali netransparent, ce utilizează persoane, aranjamente juridice sau structuri:

a) care nu desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații de lucru adecvate; și

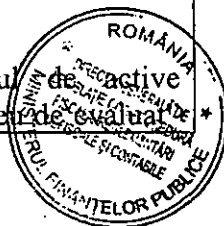
b) care sunt încorporate, gestionate, rezidente, controlate sau stabilite în orice altă jurisdicție decât cea de rezidență a unuia sau mai mulți dintre beneficiarii reali ai activelor deținute de aceste persoane, construcții juridice sau structuri; și

c) în cazul în care beneficiarii reali ai acestor persoane, construcții juridice sau structuri, astfel cum sunt definite în Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, devin neidentificabili.

#### **E. Semne distinctive specifice privind prețurile de transfer**

1. Un aranjament transfrontalier care implică utilizarea unor reglementări unilaterale privind "zona de siguranță", potrivit înțelesului atribuit acestei noțiuni de Liniile directoare privind prețurile de transfer emise de către Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică pentru societățile multinaționale și administrațiile fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

2. Un aranjament transfrontalier care implică transferul de active necorporale greu de evaluat. Noțiunea "active necorporale greu de evaluat"



		<p>vizează activele necorporale sau drepturile asupra acestora pentru care, la momentul transferului lor între întreprinderi asociate:</p> <p>a) nu există elemente comparabile fiabile; și</p> <p>b) la data la care a fost încheiată tranzacția, previziunile privind viitoarele fluxuri de numerar sau veniturile preconizate a fi obținute din activul necorporal transferat sau ipotezele utilizate în evaluarea activului necorporal sunt foarte incerte, generând dificultăți în preconizarea nivelului final de succes al activului necorporal la momentul transferului.</p> <p>3. Un aranjament transfrontalier care implică un transfer transfrontalier de funcții și/sau riscuri și/sau de active în interiorul unui grup, dacă veniturile anuale preconizate, determinate înainte de a calcula impactul dobânzilor și a impozitelor asupra acestora (EBIT), în perioada de 3 ani ulterioară transferului, de către entitatea/entitățile între care se realizează transferul, sunt mai mici de 50% din EBIT anuale preconizate de către această entitate/aceste entități care efectuează transferul dacă transferul nu ar fi avut loc.</p>
--	--	---

