



MINISTERUL PENTRU
RELAȚIA CU PARLAMENTUL

Nr. 13813, 13814, 13815, 13819, 13820, 13821, 13824,
13825, 13826, 13827, 13761, 13762, 13793, 13794,
13795, 13796, 13797, 13799, 13770bis, 13771bis, 13772,
13774bis, 13775, 13776, 13777, 13778, 13780, 13781,
13782, 13784 /29.12.2017

**Către: Domnul Cristian BUICAN
Secretar al Camerei Deputaților**

Ref. la: Răspunsuri la întrebări formulate de deputați

Stimate domnule secretar,

Vă transmitem, alăturat, răspunsurile instituțiilor vizate cu privire la unele întrebări formulate de deputați, potrivit tabelului anexat.

Cu stimă,

Viorel ILIE



Ministrul pentru Relația cu Parlamentul



Ministerul Finanțelor Publice

Cabinet Ministru

B-dul. Libertății nr. 16
sector 5, București
Tel: 021/319.96.93
Fax: 021/319.97.14

Nr.73131/28.12.2017

Nr. 137/46 / M.F.P.
Data: 28.12.2017

Domnului Marius-Constantin BUDĂI
Deputat, Parlamentul României - Camera Deputaților

Adresa: Str. Izvor nr.2-4
Sector 5
București, România

Stimate domnule Deputat,

Referitor la întrebarea dumneavoastră, înregistrată la Camera Deputaților cu nr.2522A/2017, având ca obiect "Termenele pentru implementarea măsurilor de eficientizare a relației cu mediul de afaceri", potrivit sferei de competență a Ministerului Finanțelor Publice, vă comunicăm următoarele:

• *Referitor la măsurile de consolidare fiscală și la introducerea impozitului pe profit consolidat pe grup:*

Consolidarea fiscală depinde de restricțiile bugetare și necesită o analiză a minimizării costurilor de conformare și administrare atât pentru contribuabili, cât și pentru administrațiile fiscale.

Mecanismul consolidării/grupării fiscale în domeniul impozitului pe profit reprezintă compensarea pierderilor fiscale înregistrate de către unele companii membre ale grupului cu profiturile altora.

Având în vedere complexitatea regulilor de determinare a profitului impozabil la nivelul grupului fiscal, precum și administrarea impozitului pe profit, implementarea măsurii necesită analiza unor aspecte tehnice legate de:

- definirea grupului fiscal (contribuabili eligibili) aspect important și din perspectiva existenței în România a trei sisteme de impozitare diferite pentru persoanele juridice (impozit pe profit/impozit specific unor activități/impozit pe veniturile microîntreprinderilor);

- construirea regulilor de intrare, menținere și ieșire din grupul fiscal;
 - stabilirea tratamentului pentru elemente deduse la calculul rezultatului fiscal consolidat al grupului;
 - stabilirea regulilor de deducere/nededucere a pierderilor fiscale în funcție de momentul realizării pierderii (înaintea intrării în grupul fiscal, în perioada apartenenței la grupul fiscal) și de distribuție a acestora către membrii care părăsesc grupul, cu dezvoltarea de criterii de repartiție;
 - reglementarea transferului activelor între membrii grupului;
 - corelații cu prevederi de administrare (declarare, verificare), necesare închiderii perioadei impozabile a unui grup fiscal;
 - stabilirea unei perioade de timp pentru menținerea grupului fiscal;
 - corelații cu reglementările contabile specifice, ca bază informațională importantă pentru calculul rezultatului fiscal consolidat;
 - corelații cu acordurile de evitare a dublei impuneri la care România este parte;
 - corelarea cu normele împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, stabilite prin prevederile Directivei (UE) 2016/1164 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, transpuse în Codul fiscal și care se aplică de la 1 ianuarie 2018;
 - necesitatea clarificării statutului juridic al grupului și a aspectelor legate de organizarea și funcționarea grupului de societăți;
 - furnizarea de date, informații, statistici specifice domeniului, aspecte care vor permite evaluarea impactului bugetar și administrativ și a eficacității măsurii de consolidare fiscală etc..
- În acest context, în ceea ce privește impozitul pe profit implementarea măsurii comportă și o analiză atentă a riscurilor de aplicare, cum sunt:
- pierderea de venituri bugetare din această sursă, în condițiile consolidării rezultatului fiscal la nivelul grupului fiscal, impozitul pe profit fiind o sursă bugetară importantă;
 - utilizarea grupului fiscal de societăți pentru planificare fiscală, în scopul evitării plății impozitului (exemplu: cumpărarea companiilor cu pierderi fiscale și intrarea în grupul fiscal fără motivații comerciale rezonabile având ca efect diminuarea sarcinii fiscale stabilită la nivelul grupului fiscal-aplicarea cotei de impozitare asupra diferenței dintre profiturile înregistrate de unele societăți și pierderile înregistrate de celelalte societăți ale grupului);
 - lipsa unui cadru juridic de organizare și funcționare pentru grupurile de societăți.

De asemenea, consolidarea la nivel de grup fiscal din perspectiva impozitului pe profit are mai multe implicații, astfel:

- eliminarea cerințelor de documentare a prețurilor de transfer, respectiv neîntocmirea dosarului prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate între membrii grupului fiscal, persoane afiliate;
- eliminarea posibilității organului fiscal de reîncadrare a tranzacțiilor artificiale care nu au substanța economică și care sunt derulate exclusiv în scopul manipulării profiturilor societăților în cauză;
- distorsionare artificială a concurenței cu implicații în sensul încălcării legislației europene, în acest sens evidențiem recente investigații ale Comisiei Europene (DG Competition) pe problematica ajutorului de stat acordat de către unele state europene care au încheiat înțelegeri, cu implicații fiscale, cu anumite companii, în cazul unor tranzacții considerate a fi artificiale (cazul Starbucks);
- o astfel de abordare este total contrară cadrului legal european și practicii în fiscalitatea internațională, așa cum a fost reglementată la nivelul Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică, pe problematica prețurilor de transfer.

În același context, prevederile legislative referitoare la documentarea prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate între persoane afiliate române s-a realizat în contextul deciziei emise de către Curtea Europeană de Justiție în cazul Lankhorst-Hohorst GmbH v Finanzamt Steinfurt [2002]. Astfel, în cazul menționat anterior Curtea Europeană de Justiție a decis că este discriminatorie abordarea unui stat care are prevederi legislative diferite pentru rezidenții naționali și nerezidenții acelui stat. Acest fapt în esență ar reprezenta, în viziunea anterior Curții Europene de Justiție o încălcare a tratatului de aderare al unui stat la Uniunea Europeană, o astfel de abordare reprezentând o discriminare din punct de vedere al tratamentului aplicat prin prevederi legale interne între rezidenții și nerezidenții unui stat.

Menționăm că și alte state membre ale Uniunii Europene s-au aliniat la jurisprudența europeană, introducând legislație internă care conține prevederi care obligă contribuabilii rezidenți ai statului respectiv la documentarea prețurilor de transfer pentru tranzacțiile derulate între persoane afiliate naționale.

• *Referitor la termenul pentru implementarea și aplicarea planului de măsuri ANTI-BEPS:*

Actualele priorități politice privind impozitarea internațională vizează garantarea faptului că impozitele sunt plătite acolo unde sunt generate profiturile și valoarea, și sunt transpuse în recomandările Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) măsuri concrete împotriva erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor (BEPS). Rapoartele finale privind cele 15 acțiuni ale OCDE împotriva BEPS

au fost publicate la data de 5 octombrie 2015. Consiliul Uniunii Europene, în concluziile sale din data de 8 decembrie 2015, a subliniat necesitatea identificării unor soluții comune, dar flexibile, la nivelul Uniunii Europene, în concordanță cu concluziile OCDE privind BEPS.

Totodată, concluziile Consiliului au sprijinit o punere în aplicare coordonată, eficace și rapidă a măsurilor anti-BEPS la nivelul Uniunii Europene și au considerat că directivele Uniunii Europene ar trebui să fie, după caz, instrumentul preferat de punere în aplicare la nivelul Uniunii Europene a concluziilor OCDE privind BEPS.

Guvernul României a aprobat printr-un Memorandum, în data de 2 iunie 2016, Acordul de principiu privind aderarea României ca asociat la Forumul de implementare a Proiectului BEPS - Erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor, inițiat de OCDE. Acesta cuprinde 15 acțiuni, după cum urmează:

- 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 alte plăți financiare
- Acțiunea 5: Contracarea practicilor fiscale dăunătoare, luând în considerare transparența informațiilor și substanța tranzacțiilor
- Acțiunea 6: Prevenirea utilizării abuzive a tratatelor de evitare a 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

Pentru buna funcționare a pieței interne s-a considerat esențială punerea în aplicare a angajamentelor asumate în cadrul BEPS prin luarea unor măsuri pentru descurajarea practicilor de evitare a obligațiilor fiscale, prin garantarea unei impozitări echitabile și eficace în Uniunea Europeană, într-un mod coordonat. Una dintre aceste inițiative s-a materializat în adoptarea Directivei (UE) 2016/1164. Acest act legislativ european respectă recomandările OCDE din rapoartele finale pentru:

Acțiunea 2 - Neutralizarea efectelor discrepanțelor aferente aranjamentelor de tip hibrid;

Acțiunea 3 - Elaborarea unor reglementări eficiente în domeniul companiei străine controlate;

Acțiunea 4 - Limitarea erodării bazei impozabile prin limitarea deductibilității cheltuielilor cu dobânzile și alte plăți financiare, din cadrul planului anti-BEPS.

Ca stat membru al Uniunii Europene, România are obligația transunerii dispozițiilor ATAD până la data limită de 31 decembrie 2018. Legislația națională care reglementează impozitul pe profit, în speță, Titlul II din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conține în prezent, anumite dispoziții antiabuz legate de tranzacții artificiale, precum și reguli de calcul al rezultatului fiscal care au la bază un mecanism de limitare/nededucere a anumitor tipuri de cheltuieli care nu concură în mod direct la obținerea veniturilor impozabile. Pentru asigurarea unor instrumente eficace, pentru organele fiscale, prin introducerea unor măsuri țintite de combatere a practicilor de evitare a obligațiilor fiscale corespunzătoare impozitului pe profit, sunt puse în aplicare, începând cu 1 ianuarie 2018, prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.79/2017. Atingerea acestui obiectiv important s-a realizat prin introducerea prevederilor Capitolului III¹ "Norme împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne" în cadrul Titlului II din Codul fiscal, printr-o transpunere anticipată a prevederilor ATAD, cu excepția celor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amânat din necesitatea transunerii unitare a acestor prevederi, până la 31 decembrie 2019, potrivit art.1 pct.7 din Directiva (UE) 2017/952 a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe.

Referitor la Acțiunea 15 - Dezvoltarea unui instrument juridic multilateral, în data de 7 iunie 2017, România a semnat la Paris, Convenția multilaterală pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor (denumită în continuare „convenția multilaterală”).

Această convenție cuprinde măsuri fiscale care vizează convențiile de evitare a dublei impuneri vizând acțiunile 2 (neutralizarea

efectelor aranjamentelor hibrid), 6 (prevenirea acordării beneficiilor prevăzute de tratatele fiscale în circumstanțe neadecvate) și 7 (prevenirea evitării artificiale a statutului de sediu permanent).

Din perspectiva Agenției Naționale de Administrare Fiscală, referitor la problematica prețurilor de transfer, precizăm că România, deși nu este stat membru al OCDE, aplică prevederile Liniilor directoare pentru companiile multinaționale și administrațiile fiscale, în domeniul prețurilor de transfer, Codul fiscal și legislația secundară emisă în aplicarea acestuia conținând prevederi explicite în acest sens.

Astfel, acțiunile conținute în planul de măsuri al OCDE referitoare la prețurile de transfer (acțiunile 8, 9, 10 și 13) sunt deja implementate în legislația fiscală din România fiind, pe cale de consecință, aplicate în activitatea de inspecție fiscală.

În sensul celor de mai sus, relevante sunt următoarele prevederi legale:

- art.11 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.442/2016 privind quantumul tranzacțiilor, termenele pentru întocmire, conținutul și condițiile de solicitare a dosarului prețurilor de transfer și procedura de ajustare/estimare a prețurilor de transfer (fiind implementate în acest mod acțiunile 8,9,10 și parțial 13 din planul de măsuri privind combaterea erodării bazei impozabile al OCDE);

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.42/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3049/2017 privind aprobarea modelului și conținutului formularului "Raportul pentru fiecare țară în parte" (fiind implementată în acest mod parțial acțiunea 13 din planul de măsuri privind combaterea erodării bazei impozabile al OCDE).

- *Referitor la introducerea măsurii creditului fiscal în proiectul legii parteneriatului public-privat:*

Ordonanța de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr.233/2016 privind parteneriatul public-privat a fost adoptată de Guvern în data de 14 decembrie 2017.

Precizăm că Legea nr.233/2016 nu prevede conceptul de credit fiscal. Totuși, prin ordonanța de urgență a Guvernului menționată mai sus se reglementează implementarea unor proiecte în regim de parteneriat public-privat și, pe cale de consecință, obiectivul secundar al legii este de a încuraja participarea firmelor din România, dar și din alte țări, în construcția, modernizarea și operarea infrastructurii publice, inclusiv în domeniul educației.

• *Referitor la termenul de implementare a sistemului SAF-T:*

La nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală există deschidere și interes pentru implementarea unui astfel de sistem, motiv pentru care este în curs de analiză oportunitatea introducerii sistemului "SAF-T", respectiv modalitatea în care acesta poate fi implementat, precum și necesarul de resurse destinate implementării unui asemenea proiect, astfel încât termenul de implementare va putea fi estimat la finalizarea acestei analize.

Cu deosebită stimă,

p. MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
SECRETAR DE STAT

Attila GYÖRGY

