



În acest număr:

**I. Forumul OCDE privind Administrarea Fiscală - Manual privind Gestionarea Procedurilor de Acord Reciproc și a Acordurilor de Preț în Avans Multilaterale**

Manualul privind Gestionarea Procedurilor de Acord Reciproc și a Acordurilor de Preț în Avans Multilaterale a fost emis de Forumul OCDE privind Administrarea Fiscală în data de 1 februarie 2023 drept ghid pentru aceste proceduri și modul în care ar putea funcționa, cu scopul de a oferi administrațiilor fiscale și contribuabililor informații de bază privind funcționarea unor astfel de proceduri și de a sugera diferite abordări bazate pe practicile existente ale jurisdicțiilor, însă fără a impune un set de reguli obligatorii.

**II. Ordonanța nr. 16/2023 pentru modificarea și completarea Codului de procedură fiscală**

Ordonanța vizează transpunerea Directivei Europene privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal („DAC 7”), care prevede, printre altele, obligațiile de raportare fiscală ale instituțiilor financiare și ale operatorilor de platforme digitale.

## I. Forumul OCDE privind Administrarea Fiscală - Manual privind Gestionarea Procedurilor de Acord Reciproc și a Acordurilor de Preț în Avans Multilaterale

După cum a fost agreat în cadrul inaugurării Zilei Certitudinii Fiscale, din data de 16 septembrie 2019, Procedurile de Acord Reciproc (eng. Mutual Agreement Procedure - „MAP”) și Acordurile de Preț în Avans („APA”) multilaterale oferă o mai mare certitudine fiscală atât contribuabililor, cât și administrațiilor fiscale, în cazul în care părți diferite ale aceluiași tranzacții sau aranjamente, care implică o întreprindere multinațională, sunt reglementate de mai multe tratate fiscale bilaterale. Cu toate acestea, majoritatea jurisdicțiilor au o experiență limitată în coordonarea cazurilor de MAP și APA bilaterale pentru a oferi certitudine multilaterală.

Având în vedere cele de mai sus și în conformitate cu Agenda privind Certitudinea Fiscală din urma ședinței plenare a Forumului privind Administrarea Fiscală din martie 2019, la sfârșitul anului 2019 a fost înființat un grup de lucru cu scopul „Explorării potențialului pentru o utilizare mai vastă a MAP și APA multilaterale”. Grupul de lucru a fost format din 19 jurisdicții: Australia, Austria, Canada, China, Columbia, Franța, Germania, India, Irlanda, Italia, Japonia, Olanda, Norvegia, Polonia, Singapore, Spania, Thailanda, Regatul Unit și Statele Unite ale Americii.

În aprilie 2020, un sondaj a fost distribuit membrilor grupului de lucru, ce conținea o prezentare generală a temeiului legal pentru cazurile MAP și APA multilaterale, precum și a procesului de gestionare a acestor cazuri. Pe baza răspunsurilor primite, a fost elaborat Manualul privind Gestionarea Procedurilor de Acord Reciproc și a Acordurilor de Preț în Avans Multilaterale (denumit în continuare „Manualul”), pentru a oferi îndrumare jurisdicțiilor cu privire la gestionarea și soluționarea cazurilor de MAP sau APA multilaterale.

Manualul oferă îndrumări generale în legătură cu următoarele subiecte:

- **Baza pentru gestionarea cazurilor de MAP și APA multilaterale:**
  - îndrumare privind definirea unui caz multilateral, temeiul juridic pentru gestionarea cazurilor multilaterale, cererea depusă către autoritățile competente în cazurile multilaterale și legătura dintre accesul la procedurile multilaterale și Acțiunea 14 privind standardul minim, din cadrul Planului de Acțiune BEPS care urmărește să îmbunătățească soluționarea litigiilor legate de impozitare între jurisdicții.
- **Aspecte procedurale de luat în considerare în cazurile multilaterale:**
  - îndrumare privind abordarea celorlalte jurisdicții implicate, posibile abordări ale discuțiilor, coordonarea aspectelor procedurale între autoritățile competente implicate și contribuabil, modalitățile de discuție, interacțiunea rezolvărilor sau procedurilor locale disponibile cu cazurile multilaterale, implementarea acordurilor mutuale care decurg din aceste cazuri, arbitraj acolo unde nu există un acord MAP precum și drepturile, obligațiile și rolul contribuabilului.
- **Exemple de cazuri multilaterale:**
  - exemple reprezentative și simplificate de tranzacții care ar putea beneficia în general de soluții multilaterale.
- **Cronologia ideală pentru un caz multilateral tipic:**
  - termenele orientative pentru fiecare pas al unui caz de MAP sau APA multilateral, în conformitate cu îndrumările furnizate în manual (termenul-țintă reprezentativ de acord

între autoritățile competente atât pentru cazurile MAP, cât și pentru cazurile APA multilaterale este de aproximativ 36 de luni de la primirea cererii de MAP/APA, luând în considerare cazul în care toate informațiile necesare au fost furnizate).

Prin intermediul îndrumărilor generale oferite în legătură cu subiectele menționate mai sus, Manualul permite administrațiilor fiscale să aprecieze dacă implementarea acestor proceduri este adecvată ținând cont de circumstanțele propriilor programe de MAP și APA și, de asemenea, subliniază acțiunile și cooperarea necesare din partea contribuabililor pentru a permite administrațiilor fiscale să ia în considerare cazurile de MAP și APA multilaterale. Manualul nu impune un set de reguli obligatorii jurisdicțiilor, dar le permite acestora să aprecieze dacă îndrumările pot fi încorporate în ghidurile locale privind procedurile de MAP sau APA, pentru a oferi mai multă claritate.

Având în vedere cele de mai sus, și dat fiind faptul că România nu a făcut parte din grupul de lucru, Manualul poate reprezenta un ghid general de bune practici, ce poate oferi o claritate mai mare cu privire la funcționarea procedurilor de MAP și APA multilaterale, pe baza practicilor existente ale altor jurisdicții.

## II. Ordonanța nr. 16/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Principalele aspecte reglementate de prezenta ordonanță sunt următoarele:

- în ceea ce privește obligația instituțiilor financiare raportoare de a furniza informații privind conturile financiare ale contribuabililor nerezidenți, ANAF poate efectua verificări și controale la aceste instituții pentru a stabili dacă au fost respectate procedurile de raportare și de diligență fiscală prevăzute în anexele nr. 1 și 2 și a procedurilor de conformare prevăzute în anexa nr. 1 la Acordul FATCA, precum monitorizarea instituțiilor în cazul în care sunt raportate conturi nedocumentate;
- obligația instituțiilor financiare raportoare de a furniza în termen de 45 de zile de la cererea ANAF, anumite informații și documente referitoare la procedurile de diligență fiscală și de raportare, precum și dovezi în susținerea acestora;
- definirea anumitor termeni, cum ar fi: informații disponibile, control comun, încălcarea securității datelor, relevanță previzibilă etc.;
- prezentarea categoriilor de venituri și de capital ale nerezidenților care pot fi prezentate de către autoritatea competentă din România în cadrul schimbului automat obligatoriu de informații;
- obligația autorității competente din România de a pune la dispoziția Comisiei Europene statistici anuale cu privire la volumul schimburilor automate, precum și informații relevante cu privire la costurile și beneficiile administrative și de altă natură legate de schimbul care a avut loc;
- obligațiile operatorilor de platforme cu privire la procedurile de diligență fiscală și de raportare, primul termen de raportare fiind 31 ianuarie 2024 aferent obligațiilor de raportare din anul 2023;
- posibilitatea autorităților din statele membre de a efectua controale comune;
- informații cu privire la protecția datelor;
- introducerea de contravenții și sancțiuni. Astfel, principalele sancțiuni sunt în legătură cu nerespectarea obligațiilor de raportare pe care le au Operatorii de platformă. Totodată, prezenta ordonanță prevede sancțiuni și pentru nerespectarea termenelor de raportare, raportarea incorectă, etc. Contravențiile constau în amenzi cuprinse între 2.000 lei și 100.000 lei, în funcție de sancțiunea constatată.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



**Alexandra Bunea-Oprișescu**  
Director, Prețuri de Transfer  
Deloitte Tax  
[abuneaoprisescu@deloittece.com](mailto:abuneaoprisescu@deloittece.com)



**Andreea Mereu**  
Manager, Prețuri de Transfer  
Deloitte Tax  
[amereu@deloittece.com](mailto:amereu@deloittece.com)



**Alexandra Smedoiu**  
Partner, Impozitare Directă  
Deloitte Tax  
[asmedoiu@deloittece.com](mailto:asmedoiu@deloittece.com)



**Gabriel Patru**  
Manager, Impozitare Directă  
Deloitte Tax  
[andpatru@deloittece.com](mailto:andpatru@deloittece.com)

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.