

O.U.G. nr. 42/2017 pentru modificarea și completarea  
Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Monitorul Oficial nr. 438 din 13 iunie 2017

## TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

### Secțiunea 1 - Dispoziții generale

#### articolul 286 - Definiții

- i)
- modificări în vigoare de la 1 ianuarie 2017 (O.U.G. nr. 84/2016)
  - modificări în vigoare din 14 iunie 2017 ► OUG 42/2017 ◀

#### **schimb de informații automat:**

1. În sensul art. 291 alin. (1) și al art. 291<sup>1</sup> și al art. 291<sup>3</sup>, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite referitoare la rezidenții din alte state membre către statul membru de rezidență relevant către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite.

În sensul art. 291 alin. (1), prin informațiile disponibile se înțelege referă la informațiile din dosarele fiscale ale statelor membre care comunică informațiile respective, care ce pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și procesare a informațiilor din acel stat membru.

2. În sensul art. 291 alin. (4), comunicarea sistematică a informațiilor predefinite referitoare la rezidenții din alte state membre către statul membru de rezidență relevant, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite.

► În sensul art. 291 alin. (4) și (7), al art. 304 alin. (2) și al 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; ◀ vezi mai jos, pct. 3

3. În sensul oricăror altor dispoziții din prezentul capitol, cu excepția art. 291 alin. (1) și (4) și art. 291<sup>1</sup> și al art. 291<sup>3</sup>, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu pct. 1 și 2;

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

TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

SECȚIUNEA a 2-a  
SCHIMBUL DE INFORMAȚII

§1. Schimbul de informații la cerere

nou ■ Art. 291<sup>3</sup> în vigoare de la 14 iunie 2017 (OUG 42/2017)

**Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații  
cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte**

**Art. 291<sup>3</sup>.** -(1) O societate-mamă finală a unui grup de întreprinderi multinaționale care își are rezidența fiscală în România sau o altă entitate raportoare, în conformitate cu secțiunea II din anexa nr. 3 la prezentul cod, au obligația să depună un raport pentru fiecare țară în parte, pentru fiecare an fiscal de raportare, în termen de 12 luni de la ultima zi a anului fiscal de raportare a grupului de întreprinderi multinaționale, în conformitate cu secțiunea II din anexa nr. 3 la prezentul cod.

(2) Autoritatea competentă din România care primește raportul pentru fiecare țară în parte prevăzut la alin. (1) transmite, prin intermediul schimbului de informații automat și în termenul stabilit la alin. (4), raportul pentru fiecare țară în parte oricărui altui stat membru în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale al entității raportoare își au rezidența fiscală sau sunt supuse impozitării pentru activitatea economică desfășurată prin intermediul unui sediu permanent.

(3) Raportul pentru fiecare țară în parte trebuie să conțină următoarele informații cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale:

a) informații agregate referitoare la suma veniturilor, profitul/pierderile anterioare impozitării veniturilor, impozitul pe venit plătit, impozitul pe venit acumulat, capitalul declarat, profitul nedistribuit, numărul de salariați și imobilizările corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar pentru fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea grupul de întreprinderi multinaționale;

b) identificarea fiecărei entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale, precizând jurisdicția în care își are rezidența fiscală respectiva entitate constitutivă și, în cazul în care este diferită de respectiva jurisdicție de rezidență fiscală, jurisdicția potrivit legislației în temeiul căreia este organizată respectiva entitate constitutivă și natura principalei sau principalelor activități economice ale respectivei entități constitutive.

(4) Transmiterea are loc în termen de 15 luni de la ultima zi a anului fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale la care se referă raportul pentru fiecare țară în parte. Primul raport pentru fiecare țară în parte se transmite pentru anul fiscal al grupului de întreprinderi multinaționale care începe de la data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date, în termen de 18 luni de la ultima zi a anului fiscal respectiv.

## TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

### SECȚIUNEA a 4-a

#### CONDIȚII APLICABILE COOPERĂRII ADMINISTRATIVE

articolul 299

#### Transmiterea de informații și documente

■ Art. 299 alin. (6) – (8) în vigoare de la **14 iunie 2017** (OUG 42/2017)

**(6)** Prin excepție de la prevederile alin. (1) - (4), informațiile comunicate de statele membre între ele în temeiul art. 291<sup>3</sup> sunt utilizate în scopul evaluării riscurilor de nivel înalt aferente prețurilor de transfer și a riscurilor aferente erodării bazei impozabile și transferului profiturilor, inclusiv al evaluării riscului de neconformare de către membrii grupului de întreprinderi multinaționale la normele aplicabile în materie de prețuri de transfer și, după caz, în scopul analizelor economice și statistice.

**(7)** Ajustarea prețurilor de transfer de către autoritățile fiscale din statul membru destinat nu se bazează pe informațiile care fac obiectul schimbului în temeiul art. 291<sup>3</sup>.

**(8)** Autoritatea competentă din România poate utiliza informațiile primite, în temeiul art. 291<sup>3</sup>, de la celelalte autorități competente din statele membre, ca bază pentru efectuarea de cercetări suplimentare ale acordurilor prelabile privind prețul de transfer prevăzute la art. 52, ale grupului de întreprinderi multinaționale sau ale altor aspecte de natură fiscală în cursul unui control fiscal și pot fi făcute ajustări corespunzătoare ale venitului impozabil al entității constitutive.

articolul 303

#### Formulare-tip și formate electronice

■ alin. (7) în vigoare de la 1 ianuarie 2017 (O.U.G. nr. 84/2016)

● modificări în vigoare din 14 iunie 2017 (OUG 42/2017)

**(7)** Regimul lingvistic adoptat de Comisia Europeană, în temeiul art. 20 alin. (5) al Directivei 2011/16/UE, nu împiedică autoritatea competentă din România 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.

NOU ● în vigoare din 14 iunie 2017 (OUG 42/2017)

**(8)** Schimbul de informații automat cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte în conformitate cu prevederile art. 291<sup>3</sup> se efectuează utilizând formularul-tip aprobat prin ordin al președintelui A.N.A.F.

articolul 304.

#### Măsuri practice

● în vigoare din 14 iunie 2017 (OUG 42/2017)

**(4)** Prin excepție de la prevederile alin. (1), informațiile comunicate în temeiul art. 291<sup>3</sup> alin. (2) se furnizează exclusiv prin mijloace electronice utilizând rețeaua CCN.

TITLUL X - ASPECTE INTERNAȚIONALE

SECȚIUNEA a 5-a  
RELAȚIILE CU COMISIA EUROPEANĂ

articolul 306 - Evaluare

- (3)**
- modificări în vigoare de la 1 ianuarie 2017 (O.U.G. nr. 84/2016)
  - modificări în vigoare din 14 iunie 2017 ► OUG 42/2017 ◀

Autoritatea competentă din România transmite Comisiei Europene o evaluare anuală a eficacității schimbului ► automat ◀ obligatoriu de informații ► automat ◀ prevăzut la art. 291 și 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 ◀.

TITLUL XI - SANȚIUNI

articolul 336

**Contravenții**

**(1)** Constituie contravenții următoarele fapte, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii, infracțiuni:

- lit. u) și v) în vigoare din 14 iunie 2017 (OUG 42/2017)

u) depunerea cu întârziere de către entitățile raportoare a raportului pentru fiecare țară în parte, potrivit art. 291<sup>3</sup> alin. (1), sau transmiterea de informații incorecte ori incomplete;

v) nedepunerea de către entitățile raportoare a raportului pentru fiecare țară în parte, potrivit art. 291<sup>3</sup> alin. (1).

**(2)** Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează astfel:

- lit. l) și m) în vigoare din 26 iunie 2017 (OUG 42/2017)

l) cu amendă de la 30.000 lei la 50.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. u);

m) cu amendă de la 70.000 lei la 100.000 lei în cazul săvârșirii faptelor prevăzute la alin. (1) lit. v).