



Dep. Legislativ

## CAMERA DEPUTAȚILOR

**Domnului Secretar General Cristian Adrian PANCIU**

**Stimate Domnule Secretar General,**

Urmare adresei Dumneavoastra nr.Plx492 din 26.10.2016, va transmit, alaturat, avizul Consiliului Legislativ referitor la propunerea legislativa privind transpunerea Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului, din 12 iulie 2016 privind stabilirea normelor impotriva practicilor de evitare a obligatiilor fiscale care au incidenta directa asupra functionarii pietei interne, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L 193/1, din data de 19 iulie 2016.

In vederea facilitarii analizei juridice a proiectului, va inaintam, totodata, fișele actelor normative incidente reglementarilor propuse, cu toate interventiile legislative suferite, astfel cum rezulta din evidenta legislativa a Consiliului Legislativ.

**Cu deosebita consideratie,**

**PRESEDINTE**

**dr. Dragoș ILIESCU**

București  
Nr.360/10.11.2016



**AVIZ**  
**referitor la propunerea legislativă privind transpunerea Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului, din 12 iulie 2016 privind stabilirea normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193/1, din data de 19 iulie 2016**

**Analizând propunerea legislativă privind transpunerea Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului, din 12 iulie 2016 privind stabilirea normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.L 193/1, din data de 19 iulie 2016, transmisă de Secretarul General al Camerei Deputaților cu adresa nr.Plx492 din 26.10.2016,**

**CONSILIUL LEGISLATIV**

În temeiul art.2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.73/1993, republicată și art.46(2) din Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Legislativ,

**Avizează favorabil propunerea legislativă, cu următoarele observații și propuneri:**

**1. Prezenta propunere legislativă are ca obiect de reglementare transpunerea în legislația internă a Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, în contextul îndeplinirii obligațiilor ce revin României, rezultate din calitatea sa de stat membru al Uniunii Europene. Scopul declarat al urgentării procesului de transpunere este acela al garantării plății impozitului pe profit către bugetul de stat de către companiile multinaționale care activează în state membre ale Uniunii Europene, pe fondul înregistrării, în momentul de față, a unui proces de transfer parțial al acestor profituri către jurisdicții fiscale**

mai favorabile, inclusiv în cadrul unor paradisuri fiscale de tip offshore. O asemenea abordare fiscală a companiilor multinaționale active în spațiul UE a determinat, de altfel, promovarea Directivei (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016, în condițiile în care “în efortul de a-și reduce obligațiile fiscale globale, grupurile de societăți au recurs din ce în ce mai mult la erodarea bazei impozabile și la transferul profiturilor (n.n.: inclusiv prin utilizarea unor vehicule investiționale de tip SPV – *special purpose vehicle*, folosite ca mijloace de optimizare fiscală)”.

Din punct de vedere al dreptului european, prezenta propunere legislativă se înscrie sub incidența reglementărilor statuate la nivelul Uniunii Europene, subsumate segmentului legislativ - *Fiscalitate*, în sectorul – *Combaterea fraudei și evaziunii fiscale*. Astfel, la nivelul Uniunii Europene a fost adoptată **Directiva (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr.193, din data de 19 iulie 2016, act european ce trebuie transpus în legislația internă până la data de 31 decembrie 2018 (conform art.11 alin (1) din aceasta).**

Inițiatorii prezentei propuneri au avut în vedere *alinieră normelor juridice interne la noile dispoziții ale Uniunii Europene*, statuate prin **Directiva (UE) 2016/1164**, în contextul îndeplinirii obligațiilor asumate de România privitor la această problemă, astfel încât să fie stabilite norme aplicabile tuturor contribuabililor supuși impozitului pe profit într-un stat membru, în privința consolidării nivelului mediu de protecție împotriva planificării fiscale agresive din cadrul pieței interne.

Prin obiectul său de reglementare, propunerea legislativă se încadrează în sfera legilor ordinare, iar în aplicarea dispozițiilor art.75 alin. (1) din Constituția României, republicată, prima Cameră sesizată este Senatul.

2. În raport de caracterul profund tehnic al reglementării propuse, din perspectiva elaborării unui studiu de impact, apreciem că este necesară consultarea Ministerului Finanțelor Publice.

3. Din analiza efectuată asupra demersului legislativ supus spre avizare, în raport cu prevederile **Directivei (UE) nr.2016/1164**, a rezultat că acesta *și-a atins finalitatea propusă*, contribuind astfel, la o preluare *ad litteram* a normelor europene integrate acesteia

(inclusiv a numerotării capitolului și a articolelor, dar și a notelor de subsol din directiva transpusă). Astfel, principalele prevederi transpuse prin prezentul proiect de lege vizează atât definirea termenilor utilizați în contextul propunerii legislative, cât și măsurile împotriva evitării obligațiilor fiscale, a tratamentului neuniform al elementelor hibride etc (fără a fi anexat tabelul de corespondență prin care a fost asigurată transpunerea acestei directive).

Cu toate acestea, menționăm că transpunerea unei directive în ordinea juridică internă **nu se realizează preluând expressis verbis normele europene din aceasta**, ci recurgându-se la o adaptare a normelor acestor acte juridice obligatorii pentru destinatarii acesteia din statele membre, în raport de realitățile existente, în realizarea scopului directivei, conform practicii de armonizare a legislației europene în dreptul intern al statelor membre, precum și cu luarea în considerare a principiului subsidiarității.

4. La titlu, semnalăm că, potrivit prevederilor art.41 alin.(1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *„Titlul actului normativ cuprinde denumirea generică a actului, în funcție de categoria sa juridică și de autoritatea emitentă, precum și obiectul reglementării exprimat sintetic”*. Ca urmare, recomandăm reformularea titlului, astfel:

*„Lege privind stabilirea normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne”*.

5. Menționăm că, după titlul propunerii legislative, trebuie introdusă **formula introductivă**, cu următoarea redactare:

*„Parlamentul României adoptă prezenta lege”*.

6. Ca observație generală, semnalăm că, potrivit prevederilor art.47 alin.(6) din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, utilizarea denumirilor marginale este specifică codurilor legilor de mare întindere.

7. La **art.2** partea introductivă, pentru unitate redacțională cu alte acte normative, propunem ca textul să fie redat astfel:

*„Articolul 2. - În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:”*.

De asemenea, potrivit normelor de tehnică legislativă, marcarea actuală a enumerărilor prin cifre va fi înlocuită cu literele alfabetului.

În același timp, precizăm și faptul că o enumerare distinctă, marcată printr-o literă, nu poate, la rândul ei, să cuprindă o altă enumerare și nici alineate.

Totodată, pentru evitarea repetării, sugerăm eliminarea cuvântului „înseamnă” care precede definiția termenilor și a expresiilor.

La **pct.4 lit.b)**, este de analizat dacă o persoană fizică poate fi încadrată în categoria „întreprindere asociată”.

Totodată, pentru un spor de rigoare redacțională, sintagma „În sensul articolului 9” va fi redată sub forma „În sensul **art.9**”, observație valabilă pentru toate situațiile similare.

Susținem necesitatea eliminării trimiterilor, din cadrul **art.2 punctul 5 subpunctele (a), (b) și (d)**, la dispozițiile Directivelor nr.2004/39/CE, 2009/65/UE (ambele directive au fost transpuse prin OUG nr.32/2012 privind organismele de plasament colectiv în valori mobiliare și societățile de administrare a investițiilor, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr.297/2004 privind piața de capital, cu modificările și completările ulterioare), 2011/61/UE (transpusă prin Legea nr.74/2015 privind administratorii de fonduri de investiții alternative), 2009/138/CE (transpusă prin Legea nr.237/2015 privind autorizarea și supravegherea activității de asigurare și reasigurare) și 2003/41/CE (transpusă prin Legea nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare), deoarece o astfel de practică este improprie. Ca atare, sugerăm inițiatorilor să facă trimiterile la aceste prevederi interne și nu la articolele din directivele respective, prin eliminarea, totodată, a notelor de subsol prin care sunt detaliate titlul directivelor și publicația oficială a acestora (notele de subsol nr.1-10).

**8.** La **art.3**, pentru o exprimare adecvată, sugerăm înlocuirea sintagmei „cu celelalte norme naționale în vigoare sau din dispoziții” cu sintagma „cu celelalte norme naționale în vigoare și cu dispozițiile”.

**9.** La **art.4**, întrucât din redactarea **alin.(1) și (3)** se deduc mai multe ipoteze juridice, pentru respectarea uzanțelor în redactarea actelor normative, sugerăm ca acestea să fie prezentate sub formă de alineate distincte, asigurându-se astfel o coerență a reglementării, cât și o identificare mai clară a normelor de trimitere (cu titlu de exemplu: la **alin.(3)** „în sensul alineatului (1) al doilea paragraf”; „În sensul primului paragraf litera b)”).

De asemenea, literele care identifică enumerările vor fi marcate doar pe partea dreaptă cu paranteză, observație valabilă pentru toate situațiile similare.

La **alin.(3)**, debutul textului, precizăm că derogarea operează de la un act normativ la altul, spre deosebire de exceptare, care operează în cadrul aceluiași act normativ.

Pe cale de consecință, sintagma „Prin derogare de la alineatul (1)” va fi înlocuită cu sintagma „**Prin excepție de la prevederile alin.(1)**”.

La **alin.(3) lit.a)**, referitor la quantumul sumei exprimat în euro, semnalăm că, potrivit prevederilor articolului 11 alin.(3) din Directiva 2016/1164 a Consiliului, „*Atunci când prezenta directivă menționează o valoare monetară în euro (EUR), statele membre a căror monedă nu este euro pot alege să calculeze valoarea echivalentă în moneda națională la 12 iulie 2016*”.

În finalul **alin.(4) lit.b)**, pentru redarea corectă a denumirii, sugerăm înlocuirea cuvântului „Uniune” prin sintagma „Uniunea Europeană”.

**10.** La **art.5 alin.(4)** al doilea paragraf, care, prin conținutul său ar trebui să constituie un alineat distinct, marcat ca alin.(5), pentru corectitudinea redactării și identificarea corectă a normei de trimitere, sintagma „Literele (b) și (c) nu se aplică...” va fi înlocuită cu sintagma „**(5) Prevederile alin.(4) lit.b) și c) nu se aplică...**”.

Pe cale de consecință, alineatele subsecvente vor fi renumerotate, urmând a se revedere trimiterile din cadrul acestora.

**11.** La **art.7 alin.(1)** ultimul paragraf, pentru identificarea corectă a normei de trimitere, propunem ca sintagma „În sensul primului paragraf litera (b)” să fie înlocuită cu sintagma „În sensul **lit.b)**”.

La **alin.(2) lit.a)**, penultimul paragraf, este necesară revederea normei de trimitere la „Prezenta literă” întrucât este imprecisă și dificil de identificat.

Reiterăm observația și pentru **lit.b)**, paragraful doi, cu referire la norma de trimitere „În sensul prezentei litere”, cât și pentru **alin.(4) lit.b)**, cu referire la norma de trimitere „În sensul primului paragraf litera”.

**12.** Cu referire la **Capitolul III**, semnalăm că acesta cuprinde un singur articol, nerespectându-se astfel dispozițiile Legii nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu incidență asupra sistematizării conținutului actului normativ.

La **alin.(1)**, pentru unitate redacțională cu alte norme similare, sintagma „data de 01.01.2017” va fi înlocuită cu sintagma „data de 1 ianuarie 2017”.

La **alin.(2)**, întrucât actele normative își produc efectele juridice de la data intrării lor în vigoare, sintagma „În termen de 60 de zile de la publicarea prezentei legi în Monitorul Oficial al României Partea I, Guvernul...” va fi înlocuită cu sintagma „În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi, Guvernul....”.

Este necesar ca **alin.(3)** să conțină o **mențiune privind transpunerea normelor Uniunii Europene**. Conform dispozițiilor art.45 alin.(1) din Legea nr.24/2000, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „În situația actelor normative care transpun direct norme comunitare în dreptul intern, după partea dispozitivă a acestora se face o mențiune care să cuprindă elementele de identificare a actului comunitar care a fost preluat, după modelul următor: „Prezenta/prezentul... (se menționează tipul actului normativ) transpune Directiva nr. .../... privind ..., publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. .../... .”

Astfel, art.10 va fi constituit doar din 2 alineate, urmând totodată ca cifra „(3)” să fie eliminată.

  
**PRESEDINTE**  
dr. Dragoș ILIESCU

București

Nr. 1119/10.11.2016.