

TAX ALERT

No. 7 / 10 February 2020

Modificări recente aduse Codului de Procedură Fiscală

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 68 / 31.01.2020 a fost publicată **Ordonanța 5 / 2020 pentru modificarea și completarea Legii 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală („OG 5 / 2020”)**.

Prin OG 5 / 2020 au fost aduse o serie de completări și modificări cu privire la:

- (i) executarea silită efectuată de către organul fiscal prin poprirea conturilor bancare și
- (ii) implementarea Directivei UE 2018/822 a Consiliului din 25.05.2018 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu („DAC 6”).

Recent amendments to the Tax Procedure Code

Monitorul Oficial al României, Part I, No. 68 / 31st of January 2020 has published the **Ordinance No. 5 / 2020 for amending and supplementing Law no. 207/2015 regarding the Tax Procedure Code (“GO 5 / 2020”)**.

Through GO 5 / 2020, a series of additions and amendments were made regarding:

- (i) the enforcement to be carried out by the tax authority by garnishment of bank accounts and
- (ii) the implementation of Council Directive 2018/822 of 25th of May 2018 amending Directive 2011/16/EU as regards the mandatory automatic exchange (“DAC 6”).



I. Executarea silită de efectuată de către organul fiscal prin poprire

Principalul aspect modificat prin OG 5 / 2020 în domeniul executării silite efectuate de către organul fiscal prin poprire se referă la sumele urmărilor reprezentând (i) venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, (ii) titluri de valoare sau (iii) alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

Astfel, OG 5 / 2020 modifică termenul "de îndată" și propune executarea popririi de către terțul poprit în termen de **3 (trei) zile lucrătoare** de la data înființării popririi sau de la data la care creanța devine exigibilă.

Totodată, 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, inclusiv plata sumelor reprezentând (i) drepturi salariale, inclusiv impozite și contribuții aferente acestora, reținute la sursă, (ii) accize, efectuată de către antrepozitarii autorizați, (iii) accize, efectuată în numele antrepozitariilor autorizați, de către cumpărătorii de produse energetice și (iv) obligații fiscale de care depinde menținerea valabilității înlesnirii nu va mai putea fi realizată decât până la data la care instituțiile de credit transmit informațiile privind suma disponibilă de plată. Nerespectarea acestei prevederi atrage nulitatea oricărei plăți efectuate ulterior transmiterii de către organul fiscal central a informațiilor cu privire la suma disponibilă de plată.

II. Implementarea Directivei UE 2018/822 a Consiliului din 25.05.2018 de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu

Reamintim faptul că DAC (*i.e. Directive on Administrative Cooperation*) reprezintă un acronim pentru o serie de șase directive privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal.

Prin DAC 6, Consiliul Uniunii Europene a impus statelor membre obligativitatea de raportare a schemelor transfrontaliere de optimizare fiscală de către (i) consultanții fiscali, contabilii, auditorii, avocații sau orice alte persoane care participă direct sau indirect la realizarea, comercializarea sau gestionarea schemelor de optimizare fiscală, cât și de către (ii) contribuabili, în situația în care cei dintâi nu efectuează raportarea.

OG 5 / 2020 aduce unele modificări și completări **Legii nr. 207 / 2015 privind Codul de Procedură Fiscală** ("Legea 207 / 2015"). Principalele modificări și completări aduse de OG 5 / 2020 sunt după cum urmează:

I. Enforcement to be carried out by the tax authority through garnishment

The main aspect modified by GO 5 / 2020 in the field of the enforcement carried out by the tax authority through garnishment refers to the enforced amounts representing (i) income and liquid assets in lei and in foreign currency, (ii) securities or (iii) other intangible movable assets, owned and/or owed, under any title, to the debtor by third parties or which they will owe and/or own in the future under existing legal relationships.

Thus, GO 5 / 2020 modifies the term "immediately" and proposes the enforcement of the garnishment by the third-party garnishee **within 3 (three) working days** from the date of the garnishment setting up or from the date on which the receivable is due.

Moreover, in case of garnishments set up by the central tax authority, the credit institutions submit to the central tax authority, by electronic means of remote transmission, the information regarding the amount available for payment. In this case, including the payment of amounts representing (i) salary entitlements, including taxes and related contributions, withheld at source, (ii) excise duty, made by authorized warehousekeepers, (iii) excise duty, made on behalf of authorized warehousekeepers, by buyers of energy products, and (iv) tax obligations on which maintaining the validity of the facility depends, can only be made until the date when the credit institutions submit information the regarding the amount available for payment. Failure to comply with this provision will result in the invalidity of any payment made after the central tax authority has sent the information regarding the amount available for payment.

II. The implementation of Council Directive 2018/822 of 25 May 2018 amending Directive 2011/16 / EU as regards the mandatory automatic exchange

We recall that DAC (*i.e. Directive on Administrative Cooperation*) is an acronym for a series of six directives on administrative cooperation in the tax field.

By DAC 6, the Council of the European Union has imposed on the Member States the obligation to report on cross-border tax optimization schemes by (i) tax consultants, accountants, auditors, lawyers or any other persons directly or indirectly involved in the creation, marketing or management of the tax optimization schemes, as well as by (ii) taxpayers, in case the former do not report.

GO 5 / 2020 brings some changes and additions to **Law no. 207 / 2015 regarding the Tax Procedure Code** ("Law 207 / 2015"). The main changes and additions made by GO 5/2020 are as follows:

DEFINIȚII

- Pe lângă definiția deja regăsită în Legea 207 / 2015 a **întreprinderii asociate**, OG 5 / 2020 propune completarea acestui termen, astfel încât în categoria întreprinderilor asociate să se regăsească inclusiv persoana care se află în legătură cu altă persoană, în cel puțin una din modalitățile nou (n.a. detalii la cerere) prevăzute de OG 5 / 2020.
- Aranjamentul transfrontalier** este definit ca fiind un aranjament care implică (i) fie mai mult de un stat membru, (ii) fie un stat membru și o țară terță, dacă este îndeplinită cel puțin una din noile condiții (n.a. detalii la cerere) prevăzute de OG 5 / 2020.
- Aranjamentul transfrontalier care face obiectul raportării** este definit ca fiind „*orice aranjament transfrontalier care cuprinde cel puțin unul dintre semnele distinctive stabilite prin Ordonanța 5 /2020*”.
- Semnul distinctiv** reprezintă o caracteristică sau însușire a unui aranjament transfrontalier care prezintă un indiciu al unui potențial risc de evitare a obligațiilor fiscale.
- Intermediarul** este definit de OG 5 / 2020 ca fiind „*orice persoană care (i) proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier care face obiectul raportării (ii) 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.*”

Pe lângă cele mai sus menționate, pentru a fi considerată intermediar, o persoană trebuie să îndeplinească cel puțin una dintre condițiile suplimentare (n.a. detalii la cerere) prevăzute de OG 5 / 2020.

- Contribuabilul relevant** este reprezentat de „*orice persoană căreia i se pune la dispoziție un 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*”.
- Aranjamentul comercializabil** reprezintă 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;

DEFINITIONS

- In addition to the definition of the **associated enterprise**, already existing in the Law 207 / 2015, GO 5 / 2020 proposes to supplement this definition, so that to include in the category of associated enterprises the person who is in relation with another person, in at least one of the modalities recently provided for by GO 5 / 2020 (author's note: details upon request).
- Cross-border arrangement** is defined as an arrangement that involves (i) either more than one Member State, (ii) or a Member State and a third country, if at least one of the new conditions provided by the GO 5 / 2020 is fulfilled (author's note: details upon request).
- Reportable cross-border arrangement** is defined as “*any cross-border arrangement that contains at least one of the hallmarks established by Ordinance 5 / 2020*”.
- Hallmarks means** a characteristic or feature of a cross-border arrangement that presents an indication of a potential risk of tax avoidance.
- Intermediary** is defined by GO 5 / 2020 as “*any person that (i) designs, markets, organizes or makes available for implementation or manages the implementation of a reportable cross-border arrangement (ii) having regard to the relevant facts and circumstances and based on available information and the relevant expertise and understanding required to provide such services, knows or could be reasonably expected to know that they have undertaken to provide, directly or by means of other persons, aid, assistance or advice with respect to designing, marketing, organizing, making available for implementation or managing the implementation of a reportable cross-border arrangement*”.

In addition to the above, in order to be an intermediary, a person shall meet at least one of the additional conditions (author's note: details upon request) provided for by GO 5 / 2020.

- Relevant taxpayer** means “*means any person to whom a reportable cross-border arrangement is made available for implementation, or who is ready to implement a reportable cross-border arrangement or has implemented the first step of such an arrangement*”.
- Marketable arrangement** means a cross-border arrangement that is designed, marketed, ready for implementation or made available for implementation without a need to be substantially customized;

- **Aranjamentul personalizat** reprezintă un aranjament transfrontalier care nu este un aranjament comercializabil.

OBLIGAȚII DE RAPORTARE

Potrivit OG 5 / 2020, intermediarii sunt obligați să raporteze, în termen de 30 de zile, informații cu privire la aranjamentele transfrontaliere de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor. În cazul în care nu există niciun intermediar, obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentul transfrontalier revine contribuabilului relevant, în afara situației în care aceștia dețin dovezi concludente din care rezultă că informațiile cu privire la aranjamentul transfrontalier au fost deja raportate de un alt contribuabil relevant.

OG 5 / 2020 prevede, pentru cazul intermediarilor, o serie de alte obligații (n.a. detalii la cerere), ca de exemplu obligativitatea intermediarului de a întocmi, la fiecare 3 luni, un raport prin care furnizează informațiile noi sau actualizate cu privire la aranjamentele transfrontaliere de care au luat cunoștință sau care se află în posesia ori sub controlul lor, devenite disponibile de la depunerea ultimului raport.

NOTA BENE ! – Dispoziții tranzitorii

Formularul utilizat de intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere va fi aprobat prin ordin al președintelui ANAF, în termen de 60 de zile de la data publicării OG 5 / 2020 în *Monitorul Oficial*, respectiv 31.01.2020.

Obligația de raportare a informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere va intra în vigoare începând cu data de 01.07.2020, urmând ca până la data de 31.08.2020 intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, să îndeplinească obligațiile de raportare prevăzute în OG 5 / 2020 pentru perioada 25.06.2018 – 01.07.2020.

SANCTIUNI

Neraportarea ori raportarea cu întârziere de către intermediarii sau contribuabilii relevanți, după caz, a aranjamentelor transfrontaliere constituie contravenție dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune, și se sancționează cu amendă de la 20.000 LEI la 100.000 LEI.

Neîndeplinirea de către intermediar a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant, după caz, constituie contravenție dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii, infracțiune, și se sancționează cu amendă de la 5.000 LEI la 30.000 LEI.

- **Bespoke arrangement** means any cross-border arrangement that is not a marketable arrangement.

REPORTING OBLIGATIONS

According to GO 5 / 2020, intermediaries have the obligation to report, within 30 days, the information that is within their knowledge, possession or control on reportable cross-border arrangements. If there is no such intermediary, the obligation to report information on the cross-border arrangement is incumbent on the relevant taxpayer, unless they have conclusive evidence that the information on the cross-border arrangement has already been reported by another relevant taxpayer.

GO 5 / 2020 provides, for the case of intermediaries, a series of other obligations (author's note: details upon request), such as the obligation of the intermediary to draw up, every 3 months, a report providing new or updated information on cross-border arrangements that are within their knowledge, possession or control, which have become available since the last report was filed.

NOTA BENE! – Transitional provisions

The form used by the relevant intermediaries or taxpayers, as appropriate, in order to report the information on the cross-border arrangements, will be approved by order of the President of the National Agency for Fiscal Administration, within 60 days from the publication of GO 5 / 2020 in *Monitorul Oficial*, namely 31st of January 2020.

The obligation to report information on cross-border arrangements will enter into force starting with 1st of July 2020, and, until 31st of August 2020, the relevant intermediaries or taxpayers, as appropriate, shall fulfil the reporting obligations stipulated in GO 5 / 2020 for the period 25 June 2018 – 1 July 2020.

PENALTIES

Failure to report or delayed reporting by intermediaries or relevant taxpayers, as appropriate, of cross-border arrangements is a contravention if it has not been committed in such conditions that, according to the law, it constitutes a crime and shall be punished by fine from LEI 20,000 to LEI 100,000.

Failure by the intermediary to comply with the obligation to notify another intermediary or the relevant taxpayer, as appropriate, is a contravention if it has not been committed in such conditions that, according to the law, it constitutes a crime and shall be punished by fine from LEI 5,000 to LEI 30,000.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

C O N T A C T

Răzvan Enache
Partner,
Tax Advisory



Cosmin Ștefănescu
Managing Partner



Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro
www.duncea-stefanescu.ro