

13 Februarie 2020

## Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

### Pe scurt

Prin Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 pentru modificarea și completarea Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală („Ordonanța”):

1. se modifică unele prevederi ale Codului de procedură fiscală în legătură cu terții popriți și procedura de executare silită prin poprire înființată de organul fiscal central, fiind introdus, între altele, un nou caz de răspundere solidară cu debitorii fiscali; aceste prevederi au intrat în vigoare la data de 3 februarie 2020;
2. se transpun în Codul de procedură fiscală prevederile Directivei (UE) 2018/822 a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării („DAC6”), prevederi care urmează să intre în vigoare la 1 iulie 2020, dar produc efecte începând cu 25 iunie 2018.

### În detaliu

#### 1. Terți popriți și executare silită

Se menționează că dispozițiile privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori se vor aplica corespunzător și terților popriți.

A fost eliminat termenul de două zile pentru comunicarea deciziilor de ridicare a măsurilor de executare ca urmare a suspendării executării silite prin depunerea unei scrisori de garanție bancară sau a unei polițe de asigurare.

Se introduc două noi cazuri de atragere a răspunderii solidară a terților popriți cu debitorii fiscali în cazul popririi efectuate de către organul fiscal central, respectiv, (i) situația instituțiilor de credit care procedează la decontarea documentelor de plată primite sau acceptă alte plăți din conturile acestora, după ce au fost transmise organului fiscal central informațiile privind suma disponibilă de plată și (ii) situația instituțiilor de credit care nu efectuează plata sumelor indisponibilizate în contul special deschis la Trezoreria Operativă Centrală, cu indicarea numărului de evidență a plății.

13 Februarie 2020

Se introduce termenul de plată de trei zile lucrătoare de la data înființării popririi de către organul de executare silită sau de la data la care creanța devine exigibilă, termen până la care terții au obligația efectuării plății.

## 2. DAC 6

Regulile de raportare introduse de Directiva (UE) 2018/822 a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării („DAC6”) obligă anumiți intermediari sau contribuabili, după caz, să raporteze autorităților fiscale aranjamentele transfrontaliere care prezintă cel puțin unul dintre semnele distinctive prevăzute în anexa 4 a DAC6.

### Semnele distinctive

DAC6 prevede două categorii mari de semne distinctive: cele care trebuie să treacă testul beneficiului principal, și cele care sunt raportabile direct. Testul acesta este trecut dacă beneficiul principal sau unul dintre beneficiile principale ale aranjamentului respectiv constă în obținerea unui avantaj fiscal.

### Ce aranjamente sunt raportabile?

Ordonanța se referă doar la aranjamente transfrontaliere, cele locale (ce implică doar România) fiind în afara domeniului de aplicare a acestor reglementări legale.

### Cine raportează?

Obligația de raportare se aplică, în general, oricărui intermediar care proiectează, comercializează, organizează, pune la dispoziție în vederea implementării sau gestionează implementarea unui aranjament transfrontalier raportabil sau care oferă ajutor, asistență sau consiliere cu privire la aceste acțiuni.

Intermediarii care au obligația păstrării secretului profesional vor raporta aranjamentele transfrontaliere numai cu acordul scris al contribuabilului relevant, iar în lipsa acordului, aceștia au obligația să notifice alți intermediari. În lipsa unui alt intermediar, îl vor notifica pe contribuabilul relevant cu privire la obligațiile de raportare. Dacă nu există niciun intermediar, obligația de raportare revine contribuabilului.

### Când și cum se raportează?

Începând cu 1 iulie 2020, intermediarii și, în anumite condiții, contribuabilii au obligația de a raporta fiecare aranjament transfrontalier în termen de 30 zile. Termenul începe să curgă din ziua următoare datei în care survine mai întâi oricare dintre următoarele momente: aranjamentul este pus la dispoziție în vederea implementării, este pregătit pentru implementare, sau este efectuat primul pas în demersul de implementare. Totuși, dacă momentele de mai sus au survenit între 25 iunie 2018 și 1 iulie 2020, aranjamentele calificabile vor trebui raportate până la 31 august 2020.

# Tax and Legal Alert

PwC Romania

D&B David si Baias

13 Februarie 2020

În termen de 60 de zile de la publicarea Ordonanței, prin ordin al președintelui ANAF se va aproba formularul ce va fi utilizat de intermediari sau contribuabili relevanți în vederea raportării informațiilor cu privire la aranjamentele transfrontaliere care fac obiectul raportării. De asemenea, ANAF va emite un ghid prin care va detalia aspectele referitoare la modul de aplicare a noilor prevederi.

## **Care sunt sancțiunile?**

Sancțiunile aplicabile intermediarilor sau contribuabililor pentru nerespectarea prevederilor legale în termenele prevăzute sunt: amendă contravențională de la 20.000 lei la 100.000 lei pentru neraportarea sau raportarea cu întârziere a aranjamentelor transfrontaliere, și amenda contravențională de la 5.000 lei la 30.000 lei pentru neîndeplinirea, de către un intermediar care are obligația păstrării secretului profesional, a obligației de notificare a altui intermediar sau a contribuabilului relevant.

Sursa:[Ordonanța Guvernului nr. 5/2020 publicată în Monitorul Oficial nr. 68 la data de 31 ianuarie 2020]

## **De reținut**

### **1. Terți popriți și executare silită**

Dispozițiile privind corectarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori se vor aplica corespunzător și terților popriți.

A fost eliminat termenul de două zile pentru comunicarea deciziilor de ridicare a măsurilor de executare ca urmare a suspendării executării silite.

Au fost instituite două noi cazuri de atragere a răspunderii solidare a terților popriți.

### **2. DAC 6**

Ordonanța transpune în legislația națională prevederile DAC6, stabilind că intermediarii au obligația de raportare a aranjamentelor transfrontaliere care corespund anumitor semne distinctive. În situația în care aceștia au obligația păstrării secretului profesional, aranjamentele transfrontaliere vor fi raportate numai cu acordul scris al contribuabilului. În cazul în care nu există intermediari, obligația de raportare revine contribuabilului.

Neîndeplinirea obligației de raportare constituie contravenție și se sancționează cu amendă contravențională.

Autoritățile fiscale române urmează să emită un ghid prin care se vor detalia aspectele referitoare la modul de aplicare a semnelor distinctive.

# Tax and Legal Alert

**PwC Romania**

**D&B David si Baias**

**13 Februarie 2020**

## Contact D&B David & Baias Team



**Sorin David**

---

Managing Partner, D&B David și Baias, Romania

Email: [sorin.david@david-baias.ro](mailto:sorin.david@david-baias.ro)



**Dan Dascalu**

---

Partner, D&B David și Baias, Romania

Email: [dan.dascalu@david-baias.ro](mailto:dan.dascalu@david-baias.ro)

Prezentul Buletin informativ juridic și fiscal este redactat de către departamentul de taxe din cadrul PwC România în colaborare cu D&B David și Baias, societatea de avocatură corespondentă a PwC în România. Declinarea responsabilității: Informațiile de mai sus sunt un rezumat al informațiilor recent publicate și nu au scopul de a oferi consultanță într-o anumită privință. PwC își declină orice responsabilitate față de orice persoană cu privire la orice fapt rezultat în urma utilizării informațiilor conținute în aceste publicații. © 2020 PwC. Toate drepturile rezervate. PwC semnifică rețeaua de firme membre ale PwC International Limited (PwCIL). Fiecare dintre acestea este persoană juridică cu statut independent și nu acționează ca agent al PwCIL sau a oricărei alte firme membre. PwCIL nu furnizează niciun fel de servicii clienților. PwCIL nu este responsabilă pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre și nici nu-și poate exercita controlul sau judecata profesională pentru a le obliga în niciun fel. Nicio firmă membră nu este responsabilă sau răspunzătoare pentru actele sau omisiunile niciunei alte firme membre, nici nu poate să-și exercite controlul asupra altei firme, sau să oblige altă firmă sau PwCIL în vreun fel.