

## REFERAT DE APROBARE

*a proiectului de Ordin pentru modificarea Anexei nr. 1 a Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare, cu modificările și completările ulterioare*

În conformitate cu prevederile Directivei 2014/107/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, transpusă în Codul de Procedură Fiscală, la art. 291, alin. (2), cu Legea 70/2016 pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturi financiare, precum și cu Legea 233/2015 privind ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, România, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația să transmită statelor membre UE, precum și tuturor jurisdicțiilor participante, informații referitoare la perioadele impozabile stabilite, respectiv următoarele elemente care sunt plătite, garantate sau deținute de o institutie financiară în beneficiul direct sau indirect al beneficiarului real care este o persoana fizică rezidentă în altă jurisdicție, respectiv:

- (a) dividende;
- (b) câștiguri de capital;
- (c) orice alte venituri generate de activele deținute într-un cont financiar;
- (d) orice sumă pentru care instituția financiară este debitor, inclusiv orice plăți de rambursare;
- (e) solduri ale conturilor.

În vederea îndeplinirii obiectivului menționat, a fost elaborat Ordinul nr.1939/2016 al Ministrului Finanțelor Publice privind stabilirea instituțiilor financiare care au obligația de declarare, categoriile de informații privind identificarea contribuabililor, precum și informațiile de natură financiară referitoare la conturile deschise și/sau închise de aceștia la instituțiile financiare, regulile de conformare aplicabile de către aceste instituții în vederea identificării conturilor raportabile de către acestea, precum și procedura de declarare a acestor informații și a normelor și procedurilor administrative menite să asigure punerea în aplicare și respectarea procedurilor de raportare și diligență fiscală prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat.

Articolul 4, pct.3, lit. b), pct.9 și pct.15 din Ordinul nr.1939/2016, instituie obligația Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a publica lista jurisdicțiilor raportoare, lista conturilor excluse și lista

instituțiilor financiare nonraportoare prin Ordin al Președintelui ANAF.

În baza acestor prevederi, în luna decembrie 2016 a fost elaborat Ordinul 3626/2016 privind stabilirea listei jurisdicțiilor raportoare, cu care România va colabora în baza Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturile financiare, a listei instituțiilor financiare nonraportoare și a listei conturilor excluse, prevăzute în instrumentele juridice de drept internațional la care România s-a angajat din perspectiva schimbului automat de informații financiare. În conformitate cu art.4 din OPANAF 3626/2016, cu completările și modificările ulterioare, *"Lista jurisdicțiilor raportoare va fi actualizată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."*

Menționăm că, România efectuează schimb automat de informații financiare cu țările membre ale Uniunii Europene în conformitate cu prevederile Directivei 2014/107/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal transpusă în Codul de Procedură Fiscală la art. 291, alin. (2) și cu Statele Unite ale Americii în conformitate cu Legea 233/2015 privind ratificarea Acordului dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, astfel lista jurisdicțiilor raportoare nu cuprinde cele 28 jurisdicții (statele membre și S.U.A.), deoarece aceste țări nu cad sub incidența Standardului Comun de Raportare.

Lista jurisdicțiilor raportoare este una dinamică, fiind stabilită în conformitate cu prevederile Secțiunii 7 din Legea 70/2016 *pentru ratificarea Acordului multilateral al autorităților competente pentru schimb automat de informații privind conturi financiare*, astfel încât statutul fiecărei jurisdicții depinde de analiza notificărilor transmise de jurisdicțiile participante care au semnat Acordul Multilateral al Autorităților Competente-OCDE.

Astfel, în scopul actualizării partenerilor de schimb automat de informații, a fost inițiată modificarea anexei nr.1 din Ordinul 3626/2016 privind jurisdicțiile raportoare, cu completările și modificările ulterioare, prin adăugarea a 10 jurisdicții (Albania, Aruba, Lebanon, Nigeria, Oman, Peru, Qatar, Regatul Unit al Marii Britanii - UK, Samoa, Vanuatu) pe lista partenerilor de schimb automat de informații.