

EXPUNERE DE MOTIVE

Secțiunea 1

Titlul proiectului de act normativ

Lege pentru ratificarea Convenției între România și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe câștiguri de capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului anexă la convenție, semnate la Londra la 13 noiembrie 2024

Secțiunea a 2-a

Motivul emiterii proiectului de act normativ

2.1 Sursa proiectului de act normativ

Proiectul de lege a fost inițiat în baza Legii nr. 590/2003 privind tratatele și are drept scop ratificarea de către Parlamentul României a Convenției între România și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe câștiguri de capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului anexă la convenție, semnate la Londra la 13 noiembrie 2024. După ratificare, partea română va notifica autorităților britanice îndeplinirea procedurilor legale interne necesare pentru intrarea în vigoare a convenției și a protocolului.

2.2 Descrierea situației actuale

În baza aprobării de negociere obținută în ședința Guvernului din data de 23 septembrie 2015, textul Convenției între România și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe câștiguri de capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și al Protocolului anexat la convenție (text denumit, în continuare, "noua convenție") a fost parafat la București, la 2 octombrie 2015. Ulterior, partea română a obținut în ședința de Guvern din 18 octombrie 2017 aprobarea necesară în vederea semnării noii convenții.

Ulterior, cele două părți au purtat corespondență privind diverse aspecte din proiectul noii convenții, dar și în legătură cu varianta în limba română a noii convenții, având în vedere că cele două texte, în limba română și în limba engleză, sunt egal autentice.

De asemenea, în cursul anului 2016, la nivelul Organizației de Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a fost adoptat planul de combatere a erodării bazei fiscale și de transfer al profiturilor (planul BEPS) cu cele 15 acțiuni, iar în cadrul acestui plan, unul dintre standardele minime obligatorii de implementat de către toate statele membre ale Cadrului Incluziv al OCDE a fost acțiunea a 6-a BEPS, "*Prevenirea acordării avantajelor ce decurg din tratate în circumstanțe necorespunzătoare*". Conform acestei acțiuni, a devenit obligatorie implementarea prevederii legată de "testul scopului principal" (PPT). Această prevedere a fost inclusă și în Convenția multilaterală pentru implementarea în cadrul tratatelor fiscale a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, semnată la Paris, la 7 iunie 2017 (acțiunea 15 BEPS), tratat la care atât România, cât și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord au aderat.

De asemenea, în urma retragerii Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană (UE), începând cu 31 ianuarie 2020, a fost încheiat Acordul comercial și de cooperare dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, ale cărui prevederi au devenit, de asemenea, obligatorii începând cu data de 01 ianuarie 2021, în special în ceea ce privește tipurile de impozite asupra cărora se poate face schimb de informații fiscale.

Toate aceste actualizări ale reglementărilor internaționale au avut loc în urma negocierilor purtate în cadrul OCDE și UE. Având în vedere că ambele state au fost implicate în aceste procese, precum și dorința lor de a implementa rezultatele acestor negocieri, între autoritățile din cele două țări s-a purtat corespondență referitoare la modificările cadrului legislativ internațional și necesitatea cuprinderii acestor măsuri în

proiectul noii convenții.

La aceste modificări ale legislației internaționale s-au adăugat și modificări aduse legislației interne române în cursul anului 2023, ca urmare a depunerii candidaturii României pentru aderarea la OCDE, în speță modul de stabilire al profiturilor obținute de sediile permanente ale persoanelor nerezidente, în conformitate cu prevederile Raportului 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de OCDE.

Ca urmare a acestor modificări, partea română, în acord cu partea britanică, a completat unele dintre prevederile anterioare ale noii convenții, astfel încât acest tratat să fie actualizat conform convențiilor multilaterale la care ambele state au aderat. Așadar, textul noii convenții este în concordanță cu legislația din România, cu modelul de convenție pentru eliminarea dublei impuneri al OCDE, cu planul BEPS și cu standardele minime prevăzute în acțiunea 15 BEPS, precum și cu prevederile Acordului comercial și de cooperare dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

Noua convenție a fost semnată la Londra, la 13 noiembrie 2024, în baza aprobării de semnare obținută în ședința de guvern din 6 noiembrie 2024 și a aprobării Președintelui României. Pentru partea română, semnatar a fost doamna Laura Popescu, ambasadorul României în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, iar pentru partea britanică, domnul Giles Portman, ambasadorul Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord în România.

Noua convenție cuprinde în preambul o prevedere anti-abuz, conform căreia acest instrument juridic nu creează oportunități în avantajul unor rezidenți ai statelor terțe privind neimpozitarea sau impozitarea mai redusă a veniturilor acestora, ca urmare a evaziunii fiscale sau a evitării plății impozitelor, inclusiv prin intermediul unor aranjamente financiare care au ca scop obținerea beneficiilor prevăzute de convenție.

De asemenea, s-au prevăzut reglementări distincte privind veniturile obținute în întregime sau în parte de entități transparente fiscal, în concordanță cu prevederile acțiunii a 2-a din planul BEPS privind neutralizarea efectelor aranjamentelor hibride.

Articolul referitor la definiții a fost completat cu definiția *fondului de pensii recunoscut*, inclusă în modelul actualizat de convenție OCDE din 2017, astfel încât un fond de pensii, care respectă cerințele din definiție, este considerat pentru scopurile convenției a fi rezident al statului contractant în care este înființat.

La articolul referitor la *sediul permanent*, ca urmare a prevederilor cuprinse în acțiunea 7 BEPS de combatere a fenomenului de fragmentare a activității unei întreprinderi sau a unui grup de întreprinderi strâns legate prin desfășurarea de activități care nu generează sedii permanente, s-au introdus două noi paragrafe, prin care sunt descrise circumstanțele în care o întreprindere este strâns legată de alta, precum și o prevedere care să împiedice fragmentarea unei operațiuni economice unitare în mai multe operațiuni mici, pentru care s-ar putea susține că fiecare dintre acestea reprezintă activitate de natură pregătitoare sau auxiliară, care nu ar genera sediu permanent.

Profiturile realizate de un șantier de construcții sau un proiect de construcții sau instalare se vor impune în statul în care se desfășoară activitatea numai în cazul în care această activitate se desfășoară pe o perioadă mai mare de 12 luni.

O altă modificare constă în *introducerea articolului 7, "Profiturile din activitatea de afaceri"* din modelul OCDE de Convenție, ca urmare a modificărilor introduse în legislația internă în anul 2023, privind modul de stabilire al profiturilor obținute de sediile permanente ale persoanelor nerezidente, în conformitate cu prevederile Raportului 2010 privind alocarea profiturilor către sediile permanente, emis de OCDE.

Profiturile realizate de un rezident al unui stat contractant din exploatarea în *trafic internațional* a navelor sau aeronavelor sunt impozabile numai în acel stat. De asemenea, se includ în aceste profituri și cele obținute din închirierea unei nave nude sau aeronave, precum și cele din folosirea, întreținerea sau închirierea containerelor folosite pentru transportul bunurilor sau mărfurilor, când astfel de operațiuni sunt efectuate în legătură cu exploatarea navelor și aeronavelor în trafic internațional.

În scopul promovării și stimulării investițiilor și a finanțării între cele două state, *cotele de impozit pentru veniturile care se impun prin reținere la sursă*, reglementate prin noua

convenție, respectiv pentru veniturile sub formă de dividende, dobânzi și redevențe sunt inferioare celor din convenția din 1975, urmând tendința de diminuare a cotelor de impozit prevăzută de legislația națională a ambelor state.

Astfel, în cazul *dividendelor*, cota de impozit prevăzută de noua convenție a scăzut la 5% față de 10%, în cazul *dobânzilor*, cota de impozit a scăzut la 3% față de 10%, iar în cazul *redevențelor*, cota de impozit a scăzut la 3% față de 10%, respectiv 15%, cât este prevăzut în convenția din 1975.

În cazul *dividendelor*, ambele părți vor aplica prevederi similare cu cele cuprinse în Directiva 2011/96/UE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun, care se aplică societăților-mamă și filialelor acestora din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare, așa cum sunt acestea transpuse în legislația internă a celor două state, în sensul că statul de unde sunt plătite dividendele va scuti de impozit aceste dividende, atunci când sunt primite de persoanele juridice rezidente ale celuilalt stat și beneficiarii acestor dividende dețin în mod direct sau indirect minimum 10% din capitalul social al societății plătitoare de dividende, pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin un an. Scutirea de impozit în statul sursă a dividendelor se aplică și pentru dividendele primite de un fond de pensii recunoscut, care îndeplinește condiția de deținere a capitalului societății plătitoare de dividende pentru o perioada neîntreruptă de cel puțin un an.

Veniturile din *dobânzi* sunt scutite reciproc de impozitul prevăzut de 3% dacă dobânzile sunt obținute de unul dintre statele contractante, de o unitate administrativ - teritorială, o subdiviziune politică sau autoritate locală a acestuia sau de banca centrală a unuia dintre statele contractante sau dobânzile sunt plătite în legătură cu o creanță care rezultă ca urmare a vânzării pe credit a oricărui echipament, mărfuri sau servicii sau în legătură cu orice împrumut acordat de o instituție financiară sau un fond de pensii recunoscut. De asemenea, dobânzile obținute de persoane juridice sunt scutite de impozit în statul în care sunt obținute, atunci când beneficiarii acestor dobânzi dețin în mod direct minimum 25% din capitalul social al societății plătitoare de dobânzi, pentru cel puțin doi ani anterior efectuării plății dobânzilor sau când ambele societăți sunt deținute de o a treia societate care deține direct cel puțin 25% din capitalul ambelor societăți menționate anterior timp de cel puțin doi ani înainte de plata dobânzilor, prevederea fiind similară celei cuprinse în Directiva 2003/49/UE a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind sistemul comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare.

În cazul veniturilor din *redevențe*, ambele state vor aplica prevederi similare cu cele cuprinse în Directiva 2003/49/UE a Consiliului, din 3 iunie 2003, privind sistemul comun de impozitare aplicabil plăților de dobânzi și redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, cu amendamentele ulterioare. Astfel, scutirea reciprocă de impozit în statul sursă al veniturilor de acest tip se aplică când societatea primitoare deține direct cel puțin 25% din capitalul societății care plătește redevențele timp de cel puțin doi ani înainte de plata redevențelor sau când ambele societăți sunt deținute de o a treia societate care deține direct cel puțin 25% din capitalul ambelor societăți menționate anterior timp de cel puțin doi ani înainte de plata redevențelor.

Având în vedere acțiunea a 6-a BEPS referitoare la prevenirea acordării avantajelor ce decurg din tratate în circumstanțe necorespunzătoare și acțiunea a 15-a BEPS, referitoare la dezvoltarea unui instrument multilateral de modificare a convențiilor de evitare a dublei impuneri, a fost introdus un articol distinct - "*Dreptul la beneficii*", care include o dispoziție de natura unei *clauze anti-abuz*, testul scopului principal (PPT), aceasta fiind parte componentă a standardului minim impus de planul BEPS.

Prin noua convenție se reglementează și *impozitarea veniturilor sub formă de salarii și pensii, a veniturilor obținute de membrii consiliilor de administrație, de salariați aflați în funcții publice, de studenți, practicanți, artiști de spectacol și sportivi, precum și a veniturilor obținute din câștiguri de capital.*

Totodată, noua convenție reglementează și aspectele referitoare la *metodele de eliminare a dublei impuneri, nediscriminare, procedura amiabilă, schimbul de informații,*

intrarea în vigoare a noii convenții și încetarea valabilității convenției din 1975.

În ceea ce privește *schimbul de informații* prevăzut de noua convenție, acesta nu acoperă acele taxe prevăzute în mod distinct în Acordul comercial și de cooperare dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

Față de prevederile convenției din 1975, în noua convenție a fost introdus un articol distinct, referitor la *asistența în colectarea impozitelor*, care urmează recomandările Uniunii Europene și ale OCDE în acest domeniu.

Noua convenție cuprinde și *Protocolul anexă la convenție*, ca parte integrantă a acesteia. Dispozițiile acestui Protocol vizează explicația *sintagmei "pot fi impuse"* în sensul alocării dreptului de impunere unuia dintre state și, de asemenea, explicitarea acelor *taxe care nu sunt acoperite de prevederile articolelor privind schimbul de informații și asistența la încasare* din noua convenție, ci de prevederile cuprinse în Acordul comercial și de cooperare dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

2.3 Schimbări preconizate

Noua convenție va completa cadrul juridic bilateral actual și va conduce, în același timp, la dezvoltarea cooperării economice, precum și la intensificarea și diversificarea schimburilor comerciale, tehnico-științifice și culturale dintre cele două state.

Totodată, convenția va constitui baza cooperării între autoritățile competente în domeniul fiscal, în vederea eliminării dublei impozitări, a realizării schimbului de informații și a asistenței în colectarea impozitelor, precum și a combaterii practicilor fiscale neloiale în relația dintre cele două state.

2.4 Alte informații

Noua convenție va *intra în vigoare* la data ultimei dintre notificările celor două părți prin care se comunică că s-au îndeplinit procedurile necesare pentru intrarea în vigoare a convenției și va produce efecte în cazul României începând cu prima zi a lunii ianuarie a anului calendaristic următor anului în care noua convenția intră în vigoare.

Convenția din 1975 nu va mai produce efecte de la data la care noua convenție produce efecte și își va înceta valabilitatea din prima zi următoare datei la care a produs efecte.

Noua convenția va rămâne în vigoare până la denunțarea ei de către unul dintre statele contractante. Fiecare stat contractant poate denunța convenția, pe canale diplomatice, prin transmiterea unei notificări de denunțare cu cel puțin șase luni înainte de sfârșitul oricărui an calendaristic care începe după expirarea a cinci ani de la data intrării în vigoare a convenției. În acest caz, convenția va înceta să producă efecte în cazul României, începând cu prima zi a lunii ianuarie a anului următor celui în care este trimisă notificarea de denunțare.

Secțiunea a 3-a Impactul socio-economic

3.1 Descrierea generală a beneficiilor și costurilor estimate ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.2 Impactul social

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.3 Impactul asupra drepturilor și libertăților fundamentale ale omului

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.4 Impactul macro-economic

3.4.1 Impactul asupra economiei și principalilor indicatori macro-economici

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.4.1 Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.5 Impactul asupra mediului de afaceri

Proiectul de lege nu se referă la acest subiect.

3.6 Impactul asupra mediului înconjurător

| Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
|---|---|-----------------|---|---|---|----------------|
| 3.7 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva inovării și digitalizării | | | | | | |
| Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 3.8 Evaluarea costurilor și beneficiilor din perspectiva dezvoltării durabile | | | | | | |
| Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 3.9 Alte informații | | | | | | |
| Nu este cazul. | | | | | | |
| Secțiunea a 4-a | | | | | | |
| Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani), inclusiv informații cu privire la cheltuieli și venituri | | | | | | |
| - în mii lei - | | | | | | |
| Indicatori | Anul curent | Următorii 4 ani | | | | Media pe 5 ani |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4.1 Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care: a) buget de stat, din acesta: i. impozit pe profit ii. impozit pe venit b) bugete locale i. impozit pe profit c) bugetul asigurărilor sociale de stat: i. contribuții de asigurări d) alte tipuri de venituri (se va menționa natura acestora) | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.2 Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care: a) buget de stat, din acesta: i. cheltuieli de personal ii. bunuri și servicii b) bugete locale: i. cheltuieli de personal ii. bunuri și servicii c) bugetul asigurărilor sociale de stat: i. cheltuieli de personal ii. bunuri și servicii d) alte tipuri de venituri (se va menționa natura acestora) | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| Bugetul de stat - Serviciul datoriei publice | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.3 Impact financiar, plus/minus, din care: a) buget de stat b) bugete locale | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.4 Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare | Proiectul de lege nu | | | | | |

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| | se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.5 Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.6 Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare | Proiectul de lege nu se referă la acest subiect | | | | | |
| 4.7 Prezentarea, în cazul proiectelor de acte normative a căror adoptare atrage majorarea cheltuielilor bugetare, a următoarelor documente: Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 4.8 Alte informații Nu este cazul. | | | | | | |
| Secțiunea a 5-a Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare | | | | | | |
| 5.1 Măsurile normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ: Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.2 Impactul asupra legislației în domeniul achizițiilor publice Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.3 Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația UE (în cazul proiectelor care transpun sau asigură aplicarea unor Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.3.1 Măsurile normative necesare transpunerii directivelor UE Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.3.2 Măsurile normative necesare aplicării actelor legislative ale UE Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.4 Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.5 Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamentele asumate Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 5.6 Alte informații Nu este cazul. | | | | | | |
| Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ | | | | | | |
| 6.1 Informații privind neaplicarea procedurii de participare la elaborarea actelor normative Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 6.2 Informații privind procesul de consultare cu organizațiile neguvernamentale, institutele de cercetare și alte organisme implicate Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 6.3 Informații despre consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. | | | | | | |
| 6.4 Informații privind puncte de vedere/opinii emise de organisme consultative constituite prin acte normative | | | | | | |

| |
|--|
| Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. |
| 6.5 Informații privind avizarea de către: a) Consiliul Legislativ - proiectul de act normativ a fost avizat de Consiliul Legislativ prin avizul nr. b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării c) Consiliul Economic și Social d) Consiliul Concurenței e) Curtea de Conturi |
| 6.6 Alte informații După îndeplinirea procedurii de avizare interministerială și aprobarea de către Guvern, proiectul de lege va fi transmis Președinției României. |
| Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ |
| 7.1 Informarea societății civile cu privire la elaborarea proiectului de act normativ Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. |
| 7.2 Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. |
| Secțiunea a 8-a Măsurile privind implementarea, monitorizarea și evaluarea proiectului de act normativ |
| 8.1 Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ Proiectul de lege nu se referă la acest subiect. |
| 8.2 Alte informații După adoptare, proiectul de lege va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I. |

Față de cele prezentate, a fost elaborat proiectul de LEGE pentru ratificarea Convenției între România și Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord pentru eliminarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe câștiguri de capital și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării plății impozitelor și a Protocolului anexă la convenție, semnate la Londra la 13 noiembrie 2024, pe care îl supunem Parlamentului spre adoptare.

VICEPRIM-MINISTRU
MINISTRUL FINANTELOR

TÁNCZOS Barna

AVIZĂM FAVORABIL

MINISTRUL AFACERILOR EXTERNE

Emilian-Horațiu HUREZEANU

MINISTRUL ECONOMIEI, DIGITALIZĂRII,
ANTREPRENORIATULUI ȘI TURISMULUI

Bogdan-Gruia IVAN

MINISTRUL JUSTIȚIEI

Radu MARINESCU