

Expunere de motive

Prezenta inițiativă legislativă are ca obiect completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vederea definirii exprese a noțiunii de «agent dependent», concept utilizat în practica fiscală internațională și în convențiile pentru evitarea dublei impunerii, dar nedefinit explicit în legislația fiscală românească.

Lipsa unei definiții clare și funcționale a agentului dependent a condus, după cum motivează angajații Ministerului Finanțelor, la imposibilitatea stabilirii existenței unui sediu permanent în România pentru anumite persoane juridice nerezidente care desfășoară activități economice semnificative pe teritoriul național, prin intermediul unor entități rezidente sau mandate contractuale. Prin acest proiect remediem respectiva lacună, ajutând astfel la crearea cadrului legal pentru restabilirea echității fiscale între contribuabili.

Un exemplu relevant îl constituie activitatea de recuperare a creanțelor, sector în care creanțele sunt deținute, în proporție semnificativă, de entități nerezidente, iar activitatea efectivă de recuperare este realizată aproape integral în România, prin intermediul unor persoane juridice române afiliate sau mandatate. Deși valoarea economică este generată în România, profitul corespunzător nu este impozitat pe teritoriul statului român, ca urmare a inexistenței formale a unui sediu permanent.

În prezent, art. 8 din Codul fiscal reglementează noțiunea de sediu permanent într-o manieră restrictivă, condiționând, în principal, existența acestuia de autoritatea formală de a încheia contracte în numele persoanei nerezidente. Această abordare nu corespunde realităților economice actuale și standardelor internaționale promovate de OCDE, care au evoluat spre criterii economice și funcționale. Conform definiției din standardul OCDE, referindu-ne la persoanele juridice afiliate sau mandatate de persoanele juridice nerezidente, agentul dependent se definește ca fiind "persoana ce acționează într-un stat în numele unei întreprinderi și care are, sau exercită în mod obișnuit, autoritatea de a încheia contracte, **sau** care joacă rolul principal care conduce la încheierea contractelor ce sunt în mod curent încheiate fără modificări semnificative de către întreprindere". Tot conform OCDE, în comentarii găsim explicată expresia "joacă rolul principal", anume : "o persoană joacă rolul principal care conduce la încheierea contractelor atunci când participarea sa este esențială pentru încheierea acestora, iar contractele sunt încheiate în mod sistematic fără modificări semnificative de către întreprinderea în numele căreia acționează".



ROMANIA

Analizând criteriile OCDE, vedem așadar că agentul dependent este o persoană ce acționează în numele unei întreprinderi străine, este dependentă economic și juridic de aceasta, joacă rolul principal în activitatea care duce la încheierea contractelor **sau** la realizarea veniturilor, nu își asumă riscuri semnificative, nu acționează ca un agent independent în activitatea sa obișnuită. Și cel mai important aspect, nu este necesar să semneze formal contractele ! Documentele internaționale nu condiționează agentul dependent exclusiv de semnătura contractelor, în timp ce Codul fiscal român o face...

Prin urmare, pentru a se putea impozita profitul unui nerezident în România, este nevoie de adoptarea prezentei propuneri legislative, deoarece are ca obiect exclusiv completarea normei generale existente prin definirea agentului dependent, în vederea aplicării efective a regulilor deja prevăzute de Codul fiscal privind impozitarea profitului realizat prin intermediul unui sediu permanent.

Definirea agentului dependent este realizată în acord cu Modelul Convenției OCDE și cu jurisprudența europeană relevantă, fără a aduce atingere convențiilor pentru evitarea dublei impuneri la care România este parte. Astfel, se asigură atât respectarea obligațiilor internaționale asumate de statul român, cât și protejarea interesului fiscal național.

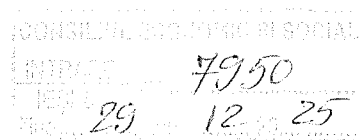
Adoptarea acestei inițiative va contribui la creșterea echității fiscale, la combaterea fenomenelor de subimpozitare structurată și la alinierea legislației fiscale românești la realitățile economice și standardele internaționale actuale.

Inițiator,

Deputat Georgel Badiu

Susținătorilor propunerii legislative – LEGE pentru completarea articolului 8 din
Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

[illegible]



PARLAMENTUL ROMÂNIEI

LEGE

pentru completarea articolului 8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Parlamentul României adoptă prezenta lege:

Articolul unic : – Articolul 8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, alineatul (5) litera a) se completează după cum urmează :

a) persoana este autorizată și exercită în România autoritatea de a încheia contracte în numele nerezidentului ori joacă rolul principal în activitatea care duce la încheierea contractelor sau la realizarea veniturilor, cu excepția cazurilor în care activitățile respective sunt limitate la cele prevăzute la alin. (4) lit. a) - f);

Președintele Camerei Deputaților,

Președintele Senatului,