



Ministerul Finanțelor

Cabinet Ministru

Aprob,

Klaus Werner IOHANNIS
Președintele României

Propun aprobarea,

Florin - Vasile CÎȚU
Prim-ministru

MEMORANDUM

De la: Alexandru NAZARE
Ministrul Finanțelor

Avizat: Bogdan Lucian AURESCU
Ministrul Afacerilor Externe

Stelian - Cristian ION
Ministrul Justiției

Tema: Aprobare privind inițierea de negocieri în vederea încheierii unui protocol de modificare a convenției între România și Marele Ducat de Luxemburg pentru evitarea dublei impunerii și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și avere, semnată la Luxemburg la 14 decembrie 1993, precum și aprobarea semnării protocolului respectiv

În vederea alinierii la recomandările actuale ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) privind erodarea bazei de impozitare și transferul profiturilor (planul BEPS), Ministerul Finanțelor din România a avansat autorităților fiscale din Marele Ducat de Luxemburg propunerea de modificare a articolului 25 referitor la metodele de eliminare a dublei impuneri din convenția între România și Marele Ducat de Luxemburg pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și avere, semnată la Luxemburg la 14 decembrie 1993 și ratificată prin Legea nr. 85/1994 (denumită, în continuare, “convenția”).

Modificarea avută în vedere se referă la acordarea în statul de rezidență a beneficiarului venitului sau averii a unui credit fiscal pentru impozitul reținut asupra venitului sau averii în statul din care provine aceasta, spre deosebire de prevederile actuale din convenție prin care venitul sau averea este scutită de impozit în statul de rezidență a beneficiarului venitului sau averii.

Propunerea părții române presupunea ca această modificare să se realizeze prin intermediul rezervelor și a notificărilor prevăzute la articolul 5 din acțiunea 15 a planului BEPS referitoare la convenția multilaterală pentru implementarea în cadrul convențiilor de evitare a dublei impuneri a măsurilor legate de prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, semnată de cele două state la Paris la 7 iunie 2017.

Autoritățile luxemburgheze nu au fost de acord cu această propunere și au propus la rândul lor ca modificarea articolului 25 din convenție să se realizeze prin intermediul unui protocol de modificare a convenției.

Partea română a fost de acord cu propunerea părții luxemburgheze și a elaborat în acest sens un proiect de protocol, anexat la prezentul Memorandum, elaborat pe baza modelului OCDE al convenției de evitare a dublei impuneri și pe articolul 5 din acțiunea 15 a planului BEPS.

Față de cele prezentate și în temeiul Legii nr. 590/2003 privind tratatele, propunem a se aproba următoarele:

1. Inițierea de negocieri cu autoritățile fiscale din Marele Ducat de Luxemburg în vederea încheierii unui protocol de modificare a convenției, pe baza proiectului de protocol prezentat în anexă.
2. Desfășurarea negocierilor pe cale diplomatică sau prin intermediul corespondenței electronice, având în vedere faptul că proiectul de protocol propus de partea română respectă un standard internațional general agreat care nu suportă modificări substanțiale.

3. Delegația de negociatori a părții române să fie condusă de directorul general sau șeful de serviciu din cadrul Direcției Generale de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile din Ministerul Finanțelor cu atribuții în negocierea și aplicarea convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Având în vedere prevederile articolului 16 alineatul (1) din Legea 590/2003 privind tratatele, ținând cont de recomandările OCDE privind implementarea cât mai rapidă a modificării propuse prin prezentul Memorandum și în cazul în care, ca urmare a negocierilor, se va ajunge la un text care nu va conține modificări substanțiale față de textul proiectului de protocol prezentat în anexă, propunem ca protocolul să fie semnat de ministrul finanțelor sau de un secretar de stat din Ministerul Finanțelor sau de un alt demnitar român desemnat în acest scop, pentru care Ministerul Afacerilor Externe urmează să elibereze depline puteri.

După semnare, protocolul urmează să fie supus ratificării Parlamentului României având în vedere faptul că tratatul care se modifică prin acest protocol, respectiv convenția între România și Marele Ducat de Luxemburg pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și avere, semnată la Luxemburg la 14 decembrie 1993, a fost ratificat prin Legea nr. 85/1994.