

TABEL DE CONCORDANȚĂ

1	Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr.CELEX Directiva 2011/96/CE a Consiliului din 30 noiembrie 2011 privind regimul fiscal comun care se aplică societăților – mamă și filialelor acestora din diferite state membre, CELEX: 32011L0096, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 345 din 29.12.2011, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2015/121 a Consiliului din 27 ianuarie 2015			
2	Titlul proiectului de act normativ național Proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe)			
3	Gradul general de compatibilitate Compatibil			
4	Autoritatea/persoana responsabilă Ministerul Finanțelor Serviciul Fiscal de Stat			
5	Data întocmirii/actualizării 14.08.2026			
Actul Uniunii Europene 6		Proiectul de act normativ național 7	Gradul de compatibilitate 8	Observații 9
<i>Articolul 1</i> (1) Fiecare stat membru aplică prezenta directivă: (a) repartizării profiturilor primite de societățile din statul membru respectiv, provenite de la filialele lor din alte state membre; (b) repartizării profiturilor de către societățile din statul membru respectiv către societăți din alte state membre, ale căror filiale sunt; (c) repartizării profiturilor primite de sediile permanente situate în statul membru respectiv ale societăților comerciale situate în alte state membre care provin de la filialele lor situate într-un alt stat membru decât cel în care se află sediul permanent; (d) repartizării profiturilor realizate de societăți comerciale situate în statul membru respectiv către sedii permanente situate într-un alt stat membru ale societăților comerciale din același stat membru ale căror filiale sunt.		Art. I – Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: 4. Articolul 20 se completează cu punctul z ²⁴) cu următorul cuprins: „z ²⁴) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținute de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene în conformitate cu art.80 ² .”. 5. Se completează cu articolul 71 ¹ cu următorul cuprins: „ Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (1) Veniturile, sub formă de dividende sau sub altă formă de distribuire a profitului, obținute de către societățile, prevăzute la Anexa nr.1 a prezentului titlu și de către reprezentanțele permanente ale acestora, nu se supun impozitului pe venit la sursă de plată. 7. Se completează cu articolul 80 ² cu următorul cuprins:	Compatibil	

	„Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții:		
(2) Statele membre nu acordă beneficiile prezentei directive unui demers sau unei serii de demersuri care, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului prezentei directive, nu sunt oneste având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau părți. (3) În sensul alineatului (2), un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică. (4) Prezenta directivă nu împiedică aplicarea dispozițiilor interne sau a celor bazate pe acorduri, necesare pentru prevenirea evaziunii fiscale, a fraudei fiscale sau a abuzurilor.	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (3) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care dividendele sau alte forme de distribuii din profituri apar ca urmare a unei tranzacții/acțiuni sau a unei serii de tranzacții/acțiuni: a) pentru care scopul principal sau unul dintre scopurile principale este obținerea unui avantaj fiscal care anulează obiectul sau scopul acestei scutiri; și b) nu sunt autentice, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante. (4) În sensul alin.(3), o tranzacție/acțiune sau o serie de tranzacții/acțiuni sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective. Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (4) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care: 1) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului distribuite persoanelor juridice rezidente sunt deductibile de către societatea plătitoare din stat membru; 2) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului apar ca urmare a unei tranzacții/acțiune sau a unei serii de tranzacții/acțiuni:	Compatibil	

	a) pentru care scopul principal sau unul dintre scopurile principale este obținerea unui avantaj fiscal care anulează obiectul sau scopul acestei scutiri; și b) nu sunt autentice, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante. (5) În sensul alin.(4) pct.2), o tranzacție/acțiune sau o serie de tranzacții/acțiuni sunt considerate neautentice dacă nu sunt bazate pe tranzacții comerciale reale și nu reflectă conținutul economic al operațiunilor respective. (6) Prevederile prezentului articol se aplică în coroborare cu prevederile art.189¹.		
<i>Articolul 2</i> În înțelesul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: (a) „societate dintr-un stat membru” înseamnă orice societate care îndeplinește următoarele condiții: (i) are una dintre formele de organizare prezentate în anexa I partea A; (ii) în conformitate cu legislația fiscală a unui stat membru, este considerată ca avându-și reședința fiscală în statul membru respectiv și, în temeiul unui acord privind dubla impozitare încheiat cu un stat terț, nu se consideră că are sediul fiscal în afara Uniunii; (iii) în plus, plătește unul dintre impozitele menționate în anexa I partea B, fără posibilitatea unei opțiuni sau exceptări, sau un alt impozit care substituie unul dintre acele impozite;	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară întrunește cumulativ următoarele condiții: c) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerată rezidentă în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impunerii încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene; d) este supusă unuia dintre impozitele menționate la art.80² alin.(3) lit.c), fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente. Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (3) În sensul alin.(1), societatea plătitoare a unui stat membru este o societate care distribuie dividende sau efectuează altă formă de distribuire a profitului, îndeplinind următoarele condiții:	Compatibil	

	c) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente: - impozitul societăților / impôt des sociétés/vennootschapsbelasting în Belgia; - impozitul pe venitul corporațiilor / корпоративен данък în Bulgaria; - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / daň z příjmů právnických osob în Republica Cehă; - impozitul pe profit / selskabsskat în Danemarca; - impozitul pe profit / Körperschaftssteuer în Germania; - impozitul pe venit / tulumaks în Estonia; - impozitul pe corporații / corporation tax în Irlanda; - impozitul pe venit al persoanelor juridice / φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα în Grecia; - impozitul societăților / impuesto sobre sociedades în Spania; - impozitul societăților / impôt sur les sociétés în Franța; - impozitul pe profit/ porez na dobit în Croația; - impozitul pe venit al persoanelor juridice/ imposta sul reddito delle società în Italia; - impozitul pe venitul corporativ /φόρος εισοδήματος în Cipru; - impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia; - impozitul pe profitul realizat de persoane juridice /pelno mokestis în Lituania; - impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités în Luxemburg; - impozitul pe venitul societăților / társasági adó, osztalékadó în Ungaria; - impozitul pe venit / taxxa fuq l-income în Malta; - impozitul pe profit / vennootschapsbelasting în Țările de Jos; - impozitul pe profit /Körperschaftssteuer în Austria; - impozitul pe venitul corporațiilor / podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia;		
--	---	--	--

	- impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia; - impozit pe profit în România; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobička pravnih oseb în Slovenia; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / daň z příjmov právnických osob în Slovacia; - impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda; - impozitul de stat pe venit / statlig inkomstskatt în Suedia;		
(b) „sediul permanent” înseamnă orice sediu de afaceri stabil situat într-un stat membru, prin care se desfășoară în întregime sau parțial activitatea unei societăți comerciale din alt stat membru, în măsura în care profiturile înregistrate de sediul stabil sunt impozabile în statul membru în care este situat, în temeiul tratatului bilateral privind impozitarea sau, în absența unui astfel de tratat, în temeiul dispozițiilor din dreptul intern.		Compatibil	Noțiunea de „reprezentanță permanentă” este reglementată deja în art.1 pct.15) din Codul fiscal: <i>Reprezentanță permanentă</i> – loc fix de afaceri prin care nerezidentul desfășoară, integral sau parțial, activitate de întreprinzător în Republica Moldova, fie direct, fie printr-un agent cu statut dependent, inclusiv: a) un loc de conducere, o subdiviziune, un oficiu, o fabrică, o uzină, un atelier, precum și o mină, o sondă petrolieră sau de gaze, o carieră sau orice alt loc de extracție a resurselor naturale sau de cultivare a culturilor agricole; b) un șantier de construcție, un proiect de construcție, asamblare sau montaj ori activități de supraveghere tehnică, deservire și exploatare a utilajului legate de acestea, numai dacă asemenea șantier, proiect sau activități continuă pentru o perioadă mai mare de 6 luni;

			c) comercializarea mărfurilor din depozite amplasate pe teritoriul Republicii Moldova și care aparțin nerezidentului sau sînt arendate de acesta; d) prestarea altor servicii, desfășurarea altor activități, în decursul unei perioade mai mari de 3 luni, cu excepția celor tratate la pct.15¹), precum și a muncii conform contractului (acordului) de muncă și activității profesionale independente, dacă prezentul cod nu prevede altfel; e) desfășurarea în Republica Moldova a oricărei activități, care corespunde uneia din condițiile prevăzute la lit.a)-d), de către un agent cu statut dependent sau menținerea de către acest agent în Republica Moldova a unui stoc de produse sau mărfuri din care livrează produse sau mărfuri în numele nerezidentului.
<i>Articolul 3</i> (1) În scopul aplicării prezentei directive: (a) statutul de societate-mamă se acordă: (i) cel puțin unei societăți comerciale dintr-un stat membru care îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 2 și care deține minimum 10 % din capitalul unei societăți comerciale aflate în alt stat membru, care îndeplinește aceleași condiții;	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară întrunește cumulativ următoarele condiții: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10% în capitalul persoanei juridice rezidente care efectuează distribuirea, calculate în funcție de valoare în capitalul social;	Compatibil	
(ii) în aceleași condiții, unei societăți comerciale dintr-un stat membru care deține cel puțin 10 % din capitalul unei societăți comerciale din același stat membru, participare deținută integral sau parțial de un sediu	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene		

permanent al primei societăți comerciale, situat în alt stat membru;	(1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10%, calculate în funcție de valoare în capitalul social;		
<i>Articolul 3</i> (1) În scopul aplicării prezentei directive: (b) „filială” înseamnă societatea al cărei capital include participația menționată la litera (a).	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (3) În sensul alin.(1), societatea plătitoare a unui stat membru este o societate care distribuie dividende sau efectuează altă formă de distribuire a profitului, îndeplinind următoarele condiții: a) are una dintre formele de organizare prevăzute la Anexa nr.1 la prezentul titlu; b) este rezidentă într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu legislația fiscală a acelui stat, și nu este considerată rezidentă în scopuri fiscale al unui stat în afara Uniunii Europene în temeiul prevederilor unui acord/convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiat între acel stat și un stat care nu este membru al Uniunii Europene; c) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente: - - impozitul societăților / impôt des sociétés/vennootschapsbelasting în Belgia; - impozitul pe venitul corporațiilor / корпоративен данък în Bulgaria; - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / daň z příjmů právnických osob în Republica Cehă;	Compatibil	

	- impozitul pe profit / selskabsskat în Danemarca; - impozitul pe profit / Körperschaftssteuer în Germania, - impozitul pe venit / tulumaks în Estonia, - impozitul pe corporații / corporation tax în Irlanda; - impozitul pe venit al persoanelor juridice / φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα în Grecia; - impozitul societăților / impuesto sobre sociedades în Spania; - impozitul societăților / impôt sur les sociétés în Franța; - impozitul pe profit/ porez na dobit în Croația; - impozitul pe venit al persoanelor juridice/ imposta sul reddito delle società în Italia; - impozitul pe venitul corporativ /φόρος εισοδήματος în Cipru; - impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia; - impozitul pe profitul realizat de persoane juridice /pelno mokestis în Lituania; - impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités în Luxemburg; - impozitul pe venitul societăților / társasági adó, osztalékadó în Ungaria; - impozitul pe venit / taxxa fuq l-income în Malta; - impozitul pe profit / vennootschapsbelasting în Țările de Jos; - impozitul pe profit /Körperschaftssteuer în Austria; - impozitul pe venitul corporațiilor / podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia; - impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia; - impozit pe profit în România; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobička pravnih oseb în Slovenia; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / daň z príjmov právnických osôb în Slovacia; - impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda; - impozitul de stat pe venit / statlig inkomstskatt în Suedia;		
--	--	--	--

<i>Articolul 3</i> (2) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre au opțiunea: (a) să înlocuiască, prin acord bilateral, criteriul participației la capital cu acela al deținerii dreptului de vot;		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(b) să nu aplice prezenta directivă la societățile din acel stat membru care nu mențin pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani participația care le conferă calitatea de societate-mamă sau la societățile în care o societate din alt stat membru nu menține această participație pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani.	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (2) Scutirea prevăzută la alin.(1) se aplică doar în cazul în care societatea beneficiară întrunește cumulativ următoarele condiții: b) deține acțiuni sau cote de participație timp de cel puțin 12 luni; Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10%, calculate în funcție de valoare în capitalul social; b) deține acțiuni sau cote de participație timp de cel puțin 12 luni; (2) În cazul în care societatea plătitoare declară o distribuire de profituri/repartizare de dividende către o persoana juridică rezidentă care nu deține încă acțiuni sau cote de participație minimum 10% pentru o perioadă de cel puțin 12 luni, dar care îndeplinește celelalte condiții prevăzute la alin.(1), venitul respectiv este supus impozitării. Ulterior, în decursul anului calendaristic în cazul în care condiția este îndeplinită,	Compatibil	

	venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu restituirea prin recalcularea impozitului pe venit din anul calendaristic în care acesta a fost calculat. În acest sens, persoana juridică rezidentă urmează să depună o darea de seamă corectată în termenul de prescripție stabilit la art.264.		
<i>Articolul 4</i> (1) În cazul în care, în temeiul asocierii dintre societatea-mamă și filială, o societate-mamă sau sediul său permanent primește profituri repartizate, statul membru în care este situată societatea-mamă și statul membru în care se află sediul său permanent trebuie, cu excepția cazurilor de lichidare a filialei: (a) să nu impoziteze profiturile respective; sau	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții: a) deține acțiuni sau cote de participație minimum 10%, calculate în funcție de valoare în capitalul social; b) deține acțiuni sau cote de participație timp de cel puțin 12 luni; c) societatea plătitoare este supusă unui impozit pe venit într-un stat membru al Uniunii Europene, în conformitate cu alin.(3).	Compatibil	
<i>Articolul 4</i> (1) În cazul în care, în temeiul asocierii dintre societatea-mamă și filială, o societate-mamă sau sediul său permanent primește profituri repartizate, statul membru în care este situată societatea-mamă și statul membru în care se află sediul său permanent trebuie, cu excepția cazurilor de lichidare a filialei: (b) să impoziteze profiturile respective, autorizând în același timp societatea-mamă și sediul permanent să deducă din cuantumul impozitului datorat fracțiunea din impozit aferentă acelor profituri și plătită de filială și orice sub-filiale, cu condiția ca, la fiecare nivel, societatea comercială și sub-filiala să îndeplinească condițiile enunțate în definițiile prevăzute la articolul 2 și să respecte cerințele		Prevederi UE neaplicabile	Prevederile art.4 (1) din Directivă acordă țărilor UE opțiunea de a alege una dintre cele două metode (neimpozitarea profiturilor sau impozitarea cu dreptul de a deduce în scopuri fiscale) pentru a evita dubla impunere a profiturilor distribuite. Respectiv, art.80 ² alin.(1) și (5) din proiectul de lege transpune metoda expusă în art.4 (1) lit.a) din Directivă.

prevăzute la articolul 3, până la limita cuantumului reprezentând impozitul aferent datorat.			
(2) Nicio dispoziție din prezenta directivă nu împiedică statul membru în care este situată societatea-mamă să considere o filială ca fiind transparentă din punct de vedere fiscal, pe baza evaluării făcută de acel stat membru cu privire la caracteristicile juridice ale filialei rezultate din dreptul în temeiul căruia este constituită și, prin urmare, să impoziteze societatea-mamă pentru partea sa din profiturile filialei, pe măsură ce se realizează profituri. În acest caz, statul membru în care este situată societatea-mamă nu impozitează profiturile repartizate ale filialei. Atunci când evaluează partea care îi revine societății-mamă din profiturile filialei, pe măsură ce acestea sunt realizate, statul membru în care este situată societatea-mamă fie scutește de impozitare aceste profituri, fie autorizează societatea-mamă să deducă din cuantumul impozitului datorat fracțiunea din impozitul pe aceste profituri, plătită de filială și sub-filiale, cu condiția ca, la fiecare nivel, societatea comercială și sub-filialele sale să îndeplinească condițiile enunțate în definițiile prevăzute la articolul 2 și să respecte cerințele prevăzute de articolul 3, în limita cuantumului reprezentând impozitul aferent datorat.		Prevederi UE neaplicabile	Examinând prevederile art.4 alin.(2) din Directivă, acestea constituie o derogare de la regula generală, care prevede că în cazul în care o societate-mamă deține o filială considerată transparentă fiscal conform legislației statului membru de origine, profiturile filialei se impozitează la nivelul societății-mamă pe măsură ce sunt realizate. Statul va acorda drept de credit fiscal pentru impozitul pe profit plătit de filială și sub-filialele acesteia în străinătate, în limita impozitului datorat. În esență, norma în cauză reglementează 2 concepte noi cu privire la „entitate transparentă fiscal” și „credit fiscal”, care nu se regăsesc în legislația fiscală și nu sunt ca prioritate de armonizare/transpunere în legislația fiscală pentru perioada curentă. Astfel, fiind o derogare de la regula generală de impozitare a venitului sub formă de dividende sau profituri distribuite, precum și inexistența unor reglementări concrete în legislația fiscală aferent conceptelor menționate supra care ar permite să se aplice normele din art.4 alin.(2) în caz de transpunere, se consideră inoportun de a include prevederile art.4 alin.(2) din Directivă în proiectul de lege respectiv.

(3) Fiecare stat membru își rezervă dreptul de a dispune ca orice impozite aferente participației și orice pierderi care rezultă din repartizarea profiturilor filialei să nu fie deductibile din profitul impozabil al societății-mamă. Dacă, în acest caz, cheltuielile de administrare aferente participației se stabilesc la o valoare forfetară, suma forfetară nu poate depăși 5 % din beneficiile repartizate de filială.	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (4) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul în care: 1) dividendele sau alte forme de distribuire a profitului distribuite persoanelor juridice rezidente sunt deductibile de către societatea plătitoare din stat membru;	Compatibil	
(4) Alineatele (1) și (2) se aplică până la data intrării efective în vigoare a unui sistem comun de impozitare a societăților comerciale.		Prevederi UE neaplicabile	Prevederile respective din actul juridic european sunt prezente în Directivă ca o clauză de rezervă, fiind perceput ca un concept de viitor, prin care se înțelege că actualul mecanism este considerat o soluție tranzitorie și este doar un pas intermediar. Or, UE tinde spre o piață unică cu un sistem comun de impozitare (BEFIT – Business in Europe: Framework for Income Taxation, inițiat în 2023) unde să existe reguli unice și automatizate la nivelul UE a calculării impozitului pe profit a unor grupuri de societăți. În concluzie, art.4 (4) poate fi văzută drept o „promisiune” legislativă că actualele metode de evitare a dublei impuneri vor fi înlocuite de un sistem mult mai simplu și integrat, în care frontierele fiscale dintre statele membre UE ar trebui, teoretic, să dispară. În contextul celor menționate, se consideră neprioritară norma respectivă pentru a fi transpusă în proiectul de lege.
(5) La momentul oportun, Consiliul, hotărând în unanimitate în conformitate cu o procedură legislativă		Prevederi UE neaplicabile	

specială și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social European, adoptă normele aplicabile începând de la data intrării efective în vigoare a unui sistem comun de impozitare a societăților comerciale.			
<i>Articolul 5</i> Profiturile distribuite societății-mamă de către filială sunt scutite de reținerea la sursă a impozitelor.	Articolul 71¹. Impozitarea dividendelor sau altor forme de distribuire a profitului obținute de către societățile asociate din state membre Uniunii Europene (1) Veniturile, sub formă de dividende sau sub altă formă de distribuire a profitului, obținute de către societățile, prevăzute la Anexa nr.1 a prezentului titlu și de către reprezentanțele permanente ale acestora, nu se supun impozitului pe venit la sursă de plată. 8. La articolul 91, alineatul (2) se completează cu litera c): „c) veniturile specificate la art.71¹ și la Cap.11¹.”.	Compatibil	
<i>Articolul 6</i> Statul membru de care aparține societatea-mamă nu poate percepe taxa reținută la sursă pe profiturile pe care societatea-mamă le primește de la filială.	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (1) La calcularea venitului impozabil al unei persoane juridice rezidente, nu sunt supuse impozitului pe venit dividendele sau alte forme de distribuire a profitului obținut de la o societate plătitoare al unui stat membru al Uniunii Europene, inclusiv cele obținute de la reprezentanțele permanente situate într-un alt stat membru decât cel al societății plătitoare, dacă persoana juridică rezidentă întrunește cumulativ următoarele condiții:		
<i>Articolul 7</i> (1) În sensul prezentei directive, sintagma „taxă reținută la sursă” nu include o plată anticipată sau în avans (<i>précompte</i>) a impozitului pe profit către statul membru al filialei, efectuată în legătură cu distribuirea profiturilor către societatea-mamă.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(2) Prezenta directivă nu afectează aplicarea dispozițiilor naționale sau a dispozițiilor bazate pe acorduri, de natură să elimine sau să diminueze dubla impozitare economică a dividendelor, în special a dispozițiilor privind plata pasivelor fiscale către beneficiarii dividendelor.		Compatibil	Constituie prevederi generale care sunt reglementate în art.4 și art.79 ³ din Codul fiscal.

<i>Articolul 8</i> (1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive începând cu 18 ianuarie 2012. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la aceasta. Atunci când statele membre adoptă aceste măsuri, ele conțin o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.		Prevederi UE neaplicabile	
(2) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă, însoțite de un tabel de corespondență între acestea și prezenta directivă.		Prevederi UE neaplicabile	
<i>Articolul 9</i> Directiva 90/435/CEE, astfel cum a fost modificată prin actele menționate în anexa II partea A, se abrogă fără a aduce atingere obligațiilor statelor membre cu privire la termenele de transpunere în dreptul intern a directivelor prevăzute în anexa II partea B. Trimiterile la directiva abrogată se înțeleg ca trimiteri la prezenta directivă și se citesc în conformitate cu tabelul de corespondență din anexa III. <i>Articolul 10</i> Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i>. <i>Articolul 11</i> Prezenta directivă se adresează statelor membre.		Prevederi UE neaplicabile	
<i>ANEXA I</i> PARTEA A Lista societăților menționate la articolul 2 litera (a) punctul (i) (a) societăți constituite în temeiul Regulamentului (CE) nr. 2157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE) (6) și al Directivei 2001/86/CE a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor (7), precum și	9. Titlu II se completează cu anexa nr.1 și anexa nr.2 cu următorul cuprins: Anexa nr.1 Lista societăților menționate la art.80² alin.(4) (a) societăți constituite în temeiul Regulamentului (CE) nr. 2157/2001 al Consiliului din 8 octombrie 2001 privind statutul societății europene (SE) și al Directivei 2001/86/CE a Consiliului din 8 octombrie 2001 de completare a statutului societății europene în ceea ce privește implicarea lucrătorilor, precum și societăți	Compatibil	

societăți cooperative înființate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) (<u>8</u>) și al Directivei 2003/72/CE a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societății cooperative europene în legătură cu participarea lucrătorilor (<u>9</u>); (b) societăți aflate sub incidența legislației belgiene, denumite „société anonyme”/„naamloze vennootschap”, „société en commandite par actions”/„commanditaire vennootschap op aandelen”, „société privée à responsabilité limitée”/„besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité limitée”/„coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité illimitée”/„coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid”, „société en nom collectif”/„vennootschap onder firma”, „société en commandite simple”/„gewone commanditaire vennootschap”, întreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice menționate anterior, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația belgiană și care sunt supuse impozitului pe profit în Belgia; (c) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite „събирателно дружество”, „командитно дружество”, „дружество с ограничена отговорност”, „акционерно дружество”, „командитно дружество с акции”, „неперсонифицирано дружество”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale; (d) societăți aflate sub incidența legislației cehe, denumite „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”; (e) societăți aflate sub incidența legislației daneze, denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”. Alte societăți comerciale care sunt supuse impozitului pe profit în temeiul Legii privind impozitarea societăților comerciale, în măsura în care venitul lor impozabil	cooperative înființate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1435/2003 al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) și al Directivei 2003/72/CE a Consiliului din 22 iulie 2003 de completare a statutului societății cooperative europene în legătură cu participarea lucrătorilor; (b) societăți aflate sub incidența legislației belgiene, denumite „société anonyme”/„naamloze vennootschap”, „société en commandite par actions”/„commanditaire vennootschap op aandelen”, „société privée à responsabilité limitée”/„besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité limitée”/„coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „société coopérative à responsabilité illimitée”/„coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid”, „société en nom collectif”/„vennootschap onder firma”, „société en commandite simple”/„gewone commanditaire vennootschap”, întreprinderile publice care au adoptat una dintre formele juridice menționate anterior, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația belgiană și care sunt supuse impozitului pe profit în Belgia; (c) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite „събирателно дружество”, „командитно дружество”, „дружество с ограничена отговорност”, „акционерно дружество”, „командитно дружество с акции”, „неперсонифицирано дружество”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale; (d) societăți aflate sub incidența legislației cehe, denumite „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”; (e) societăți aflate sub incidența legislației daneze, denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”. Alte societăți comerciale care sunt supuse impozitului pe profit în temeiul Legii privind impozitarea societăților comerciale, în măsura în care venitul lor impozabil este calculat și impozitat în conformitate cu normele generale în materie fiscală aplicabile societăților comerciale „aktieselskaber”;		
---	--	--	--

este calculat și impozitat în conformitate cu normele generale în materie fiscală aplicabile societăților comerciale „aktieselskaber”; (f) societăți aflate sub incidența legislației germane, denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”, „Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit”, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft”, „Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația germană și care sunt supuse impozitului pe profit în Germania; (g) societăți aflate sub incidența legislației estoniene, denumite „täisühing”, „usaldusühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”; (h) societăți constituite sau existente sub incidența legislației irlandeze, instituții înregistrate sub sistemul „Industrial and Provident Societies Act”, sau „building societies” înregistrate sub sistemul „Building Societies Act” și „trustee savings banks” în înțelesul „Trustee Savings Banks Act” din anul 1989; (i) societăți aflate sub incidența legislației grecești, denumite „ανώνυμη εταιρεία”, „εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)”, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația greacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Grecia; (j) societăți aflate sub incidența legislației spaniole, denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entități de drept public ce funcționează în regim de drept privat. Alte entități înființate în conformitate cu legislația spaniolă și care sunt supuse impozitului pe profit în Spania („Impuesto sobre Sociedades”); (k) societăți aflate sub incidența legislației franceze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „sociétés par actions simplifiées”, „sociétés d’assurances mutuelles”, „caisses d’épargne et de prévoyance”, „sociétés civiles”, care sunt supuse de	(f) societăți aflate sub incidența legislației germane, denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”, „Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit”, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft”, „Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația germană și care sunt supuse impozitului pe profit în Germania; (g) societăți aflate sub incidența legislației estoniene, denumite „täisühing”, „usaldusühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”; (h) societăți constituite sau existente sub incidența legislației irlandeze, instituții înregistrate sub sistemul „Industrial and Provident Societies Act”, sau „building societies” înregistrate sub sistemul „Building Societies Act” și „trustee savings banks” în înțelesul „Trustee Savings Banks Act” din anul 1989; (i) societăți aflate sub incidența legislației grecești, denumite „ανώνυμη εταιρεία”, „εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)”, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația greacă și care sunt supuse impozitului pe profit în Grecia; (j) societăți aflate sub incidența legislației spaniole, denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entități de drept public ce funcționează în regim de drept privat. Alte entități înființate în conformitate cu legislația spaniolă și care sunt supuse impozitului pe profit în Spania („Impuesto sobre Sociedades”); (k) societăți aflate sub incidența legislației franceze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „sociétés par actions simplifiées”, „sociétés d’assurances mutuelles”, „caisses d’épargne et de prévoyance”, „sociétés civiles”, care sunt supuse de		
--	--	--	--

drept impozitului pe profit, „coopératives”, „unions de coopératives”, instituții și întreprinderi publice cu caracter industrial și comercial, precum și alte societăți constituite în conformitate cu legislația franceză și care sunt supuse impozitului pe profit în Franța; (l) societăți aflate sub incidența legislației italiene, denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata”, „società cooperative”, „società di mutua assicurazione”, precum și entități private și publice care desfășoară, în mod exclusiv sau în principal, activități comerciale; (m) sub incidența legislației cipriote: „εταπειές” astfel cum sunt definite în legislația privind impozitul pe venit; (n) societăți aflate sub incidența legislației letone, denumite „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”; (o) societăți aflate sub incidența legislației lituaniene; (p) societăți aflate sub incidența legislației luxemburgheze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „société coopérative”, „société coopérative organisée comme une société anonyme”, „association d’assurances mutuelles”, „association d’épargne-pension”, „entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l’Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public”, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația luxemburgheză și supuse impozitului pe profit în Luxemburg; (q) societăți aflate sub incidența legislației ungare, denumite „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „szövetkezet”; (r) societăți aflate sub incidența legislației malteze, denumite „Kumpaniji ta’ Responsabilità Limitata”, „Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f’azzjonijiet”;	conformitate cu legislația franceză și care sunt supuse impozitului pe profit în Franța; (l) societăți aflate sub incidența legislației italiene, denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata”, „società cooperative”, „società di mutua assicurazione”, precum și entități private și publice care desfășoară, în mod exclusiv sau în principal, activități comerciale; (m) sub incidența legislației cipriote: „εταπειές” astfel cum sunt definite în legislația privind impozitul pe venit; (n) societăți aflate sub incidența legislației letone, denumite „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”; (o) societăți aflate sub incidența legislației lituaniene; (p) societăți aflate sub incidența legislației luxemburgheze, denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, „société coopérative”, „société coopérative organisée comme une société anonyme”, „association d’assurances mutuelles”, „association d’épargne-pension”, „entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l’Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public”, precum și alte societăți comerciale constituite în conformitate cu legislația luxemburgheză și supuse impozitului pe profit în Luxemburg; (q) societăți aflate sub incidența legislației ungare, denumite „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „szövetkezet”; (r) societăți aflate sub incidența legislației malteze, denumite „Kumpaniji ta’ Responsabilità Limitata”, „Soċjetajiet en commandite li l-kapital tagħhom maqsum f’azzjonijiet”; (s) societăți aflate sub incidența legislației olandeze, denumite „naamloze vennootschap”, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”, „open commanditaire vennootschap”, „coöperatie”, „onderlinge waarborgmaatschappij”, „fonds voor gemene rekening”, „vereniging op coöperatieve grondslag”, „vereniging welke op onderlinge grondslag		
--	--	--	--

„osuuskunta”/„andelslag”, „säästöpankki”/„sparbank” și „vakuutusyhtiö”/„försäkringsbolag”; (aa) societăți aflate sub incidența legislației suedeze, denumite „aktiebolag”, „försäkringsaktiebolag”, „ekonomiska föreningar”, „sparbanker”, „ömsesidiga försäkringsbolag”, „försäkringsföreningar”; (ab) societăți constituite în conformitate cu legislația din Regatul Unit; (ka) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću”, și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.	conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.		
PARTEA B Lista impozitelor prevăzute la articolul 2 litera (a) punctul (iii) - impôt des sociétés/vennootschapsbelasting în Belgia; - корпоративен данък în Bulgaria; - daň z příjmů právnických osob în Republica Cehă; - selskabsskat în Danemarca; - Körperschaftssteuer în Germania, - tulumaks în Estonia, - corporation tax în Irlanda; - φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα în Grecia; - impuesto sobre sociedades în Spania; - impôt sur les sociétés în Franța; - porez na dobit în Croația; - imposta sul reddito delle società în Italia; - φόρος εισοδήματος în Cipru; - uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia; - pelno mokesčiai în Lituania; - impôt sur le revenu des collectivités în Luxemburg; - társasági adó, osztalékadó în Ungaria; - taxxa fuq l-income în Malta; - vennootschapsbelasting în Țările de Jos; - Körperschaftssteuer în Austria; - podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia; - imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia;	Articolul 80². Dividende sau alte forme de distribuire a profitului primite din statele membre ale Uniunii Europene (3) În sensul alin.(1), societatea plătitoare a unui stat membru este o societate care distribuie dividende sau efectuează altă formă de distribuire a profitului, îndeplinind următoarele condiții: c) este supusă unuia dintre impozitele enumerate, fără posibilitatea de a fi scutit, sau unui alt impozit care substituie impozitele respective și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acestor impozite existente: - impozitul societăților / impôt des sociétés/vennootschapsbelasting în Belgia; - impozitul pe venitul corporațiilor / корпоративен данък în Bulgaria; - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / daň z příjmů právnických osob în Republica Cehă; - impozitul pe profit / selskabsskat în Danemarca; - impozitul pe profit / Körperschaftssteuer în Germania, - impozitul pe venit / tulumaks în Estonia, - impozitul pe corporații / corporation tax în Irlanda;	Compatibil	

- impozit pe profit în România; - davek od dobička pravnih oseb în Slovenia; - daň z príjmov právnických osôb în Slovacia; - yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda; - statlig inkomstskatt în Suedia; - corporation tax în Regatul Unit.	- impozitul pe venit al persoanelor juridice / φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα în Grecia; - impozitul societăților / impuesto sobre sociedades în Spania; - impozitul societăților / impôt sur les sociétés în Franța; - impozitul pe profit/ porez na dobit în Croația; - impozitul pe venit al persoanelor juridice/ imposta sul reddito delle società în Italia; - impozitul pe venitul corporativ /φόρος εισοδήματος în Cipru; - impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņēmumu ienākuma nodoklis în Letonia; - impozitul pe profitul realizat de persoane juridice /pelno mokestis în Lituania; - impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités în Luxemburg; - impozitul pe venitul societăților / társasági adó, osztalékadó în Ungaria; - impozitul pe venit / taxxa fuq l-income în Malta; - impozitul pe profit / vennootschapsbelasting în Țările de Jos; - impozitul pe profit /Körperschaftssteuer în Austria; - impozitul pe venitul corporațiilor / podatek dochodowy od osób prawnych în Polonia; - impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas în Portugalia; - impozit pe profit în România; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobička pravnih oseb în Slovenia; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / daň z príjmov právnických osôb în Slovacia; - impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund în Finlanda; - impozitul de stat pe venit / statlig inkomstskatt în Suedia;		
--	--	--	--

TABEL DE CONCORDANȚĂ

1	Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr.CELEX Directiva 2003/49/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind sistemul comun de impozitare, aplicabil plăților de dobânzi și de redevențe efectuate între societăți asociate din state membre diferite, CELEX: 32003L0049, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157 din 26.6.2003, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2013/13/UE a Consiliului din 13 mai 2013			
2	Titlul proiectului de act normativ național: Proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe)			
3	Gradul general de compatibilitate: Compatibil			
4	Autoritatea/persoana responsabilă: Ministerul Finanțelor și Serviciul Fiscal de Stat			
5	Data întocmirii/actualizării 14.08.2026			
Actul Uniunii Europene 6		Proiectul de act normativ național 7	Gradul de compatibilitate 8	Observații 9
Articolul 1 Domeniu de aplicare și procedură (1) Plățile de dobânzi și de redevențe generate într-un stat membru sunt scutite de orice impozit prin reținere la sursă sau prin estimarea bazei de impozitare în statul de origine respectiv, dacă beneficiarul dobânzilor sau al redevențelor este o societate dintr-un alt stat membru sau un sediu permanent, situat în alt stat membru, al unei societăți dintr-un stat membru.		6. Titlul II se completează cu Capitolul 11 ¹ cu următorul cuprins: „Capitolul 11 ¹ . Impozitarea dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre Uniunii Europene Articolul 79 ⁵ . Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (1) Veniturile obținute sub formă de dobândă sau royalty a căror sursă este Republica Moldova sunt scutite de impozitul pe venit reținut la sursă de plată doar în cazul în care beneficiarul efectiv al dobânzilor sau royalty este o societate dintr-un alt stat membru sau o reprezentanță permanentă situată în alt stat membru al unei societăți dintr-un stat membru. (2) Prevederile alin.(1) se aplică doar în cazul în care o societate plătitoare și o societate beneficiară efectivă a dobânzilor sunt societăți asociate.	Compatibil	
(2) O plată efectuată de o societate dintr-un stat membru sau de un sediu permanent situat într-un alt stat membru se consideră generată în acest stat membru, denumit în continuare „stat de origine”.		Articolul 79 ⁴ . Noțiuni În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 3) societate plătitoare – persoana juridică rezidentă sau persoana juridică nerezidentă care desfășoară activitatea în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă, definită conform art.5 pct.15).	Compatibil	

(3) Un sediu permanent nu este considerat plătitor de dobânzi sau de redevențe decât dacă plățile în cauză constituie, în statul membru în care este situat, o cheltuială deductibilă pentru sediul permanent respectiv.	Articolul 79⁴. Noțiuni În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 3) <i>societate plătitoare</i> – persoana juridică rezidentă sau persoana juridică nerezidentă care desfășoară activitatea în Republica Moldova printr-o reprezentanță permanentă, definită conform art.5 pct.15). <i>O reprezentanță permanentă se consideră societate plătitoare a dobânzilor sau royalty doar în cazul în care plățile respective reprezintă cheltuieli deductibile în scopuri fiscale a acesteia.</i>	Compatibil	
(4) O societate dintr-un stat membru nu este considerată beneficiară a dobânzilor sau a redevențelor decât dacă le primește în nume propriu și nu ca reprezentant, de exemplu în calitate de administrator fiduciar sau semnatar autorizat, al unei alte persoane.	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (3) O societate a unui stat membru va fi tratată ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau royalty doar dacă aceasta recepționează plățile în numele său propriu și nu ca intermediar pentru o altă persoană (un agent, un fiduciar sau un semnatar autorizat).	Compatibil	
(5) Un sediu permanent nu este considerat beneficiar al dobânzilor sau redevențelor decât dacă: (a) creanța, dreptul sau utilizarea unor informații generatoare de dobânzi sau de redevențe sunt legate efectiv de acest sediu și (b) dacă plățile de dobânzi și de redevențe reprezintă încasări la care se aplică, în statul membru unde se află acest sediu permanent, unul din impozitele menționate în articolul 3 litera (a) punctul (iii) sau, în cazul Belgiei, „impozitul nerezidenților/belasting der niet-verblijfhouders” sau, în cazul Spaniei, „Impuesto sobre la Renta de no Residentes”, sau un impozit de natură identică sau analogă care ar urma să fie stabilit după data de intrare în vigoare a prezentei directive și care s-ar adăuga acestor impozite actuale sau le-ar înlocui.	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (4) O reprezentanță permanentă este tratată ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau redevențelor, în cazul în care întrunește cumulativ următoarele condiții: a) creanța, dreptul sau utilizarea informației, în legătură cu care apare obligația de plată a dobânzilor sau royalty, este efectiv legată de activitatea acestei reprezentanțe permanente; b) dobânzile sau royalty reprezintă venituri reprezentanței permanente care sunt supuse, în statul membru în care este situată reprezentanța permanentă, unuia dintre impozitele menționate la art.79⁴ pct.1) lit.c) sau, în cazul Belgiei, <i>impozitului nerezidenților/belasting der niet-verblijfhouders</i> ori, în cazul Spaniei, <i>impozitului asupra venitului</i>	Compatibil	

	<i>nerezidenților</i> sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente.		
(6) Dacă un sediu permanent al unei societăți dintr-un stat membru este considerat plătitor sau beneficiar al unor dobânzi sau redevențe, nici o altă parte a societății nu este considerată plătitoare sau beneficiară a dobânzilor sau redevențelor în cauză în sensul prezentului articol.	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (5) Dacă o reprezentanță permanentă al unei societăți a unui stat membru este considerată ca plătitor sau ca beneficiar efectiv al dobânzilor sau royalty, nicio altă parte a societății nu va fi tratată ca plătitor sau ca beneficiar efectiv al acelor dobânzi sau royalty, în sensul prezentului articol.	Compatibil	
(7) Prezentul articol nu se aplică decât în cazul în care societatea care a plătit dobânzile sau redevențele sau societatea al cărei sediu permanent se consideră plătitorul dobânzilor și redevențelor este o societate asociată a societății care este beneficiara plăților în cauză sau al cărei sediu permanent este considerat beneficiarul dobânzilor sau redevențelor în cauză.	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (7) Prevederile alin.(1) nu se aplică unei societăți a unui stat membru sau unei reprezentanțe permanente al unei societăți a unui stat membru dacă societățile respective îndeplinesc condițiile prevăzute la art.79 ⁴ pct.1), dar nu dețin minimum din cote de participație, prevăzute la art.79 ⁴ pct.2) pe parcursul a 12 luni în capitalul societății plătitoare de dobânzi sau royalty.	Compatibil	
(8) Prezentul articol nu se aplică dacă se plătesc dobânzi sau redevențe de către sau unui sediu permanent al unei societăți dintr-un stat membru situat într-o țară terță, și dacă activitatea societății este desfășurată parțial sau integral de acest sediu permanent.	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite (6) Prevederile prezentului articol nu se aplică dacă dobânzile sau royalty sunt plătite de către ori către o reprezentanță permanentă al unei societăți dintr-un stat membru situat într-un stat terț și activitatea societății este, în întregime sau parțial, desfășurată prin acea reprezentanță permanentă.	Compatibil	
(9) Prezentul articol nu împiedică un stat membru să țină cont, la aplicarea legislației sale fiscale, de dobânzile și redevențele percepute de societățile sale, de sediile permanente ale societăților sale sau de sediile permanente situate în acest stat membru.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(10) Un stat membru are posibilitatea de a nu aplica prezenta directivă unei societăți dintr-un alt stat membru sau unui sediu permanent al unei societăți dintr-un alt stat membru, în cazul în	Articolul 79⁵. Dispoziții generale privind modul de impozitare a dobânzilor și royalty achitate între societăți asociate din state membre diferite	Compatibil	

care condițiile prevăzute în articolul 3 litera (b) nu au fost îndeplinite pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin doi ani.	(7) Prevederile alin.(1) nu se aplică unei societăți a unui stat membru sau unei reprezentanțe permanente al unei societăți a unui stat membru dacă societățile respective îndeplinesc condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1), dar nu dețin minimum din cote de participație, prevăzute la art.79⁴ pct.2) pe parcursul a 12 luni în capitalul societății plătitoare de dobânzi sau royalty. (8) În cazul prevăzut la alin.(7), veniturile sub formă de dobânzi sau royalty urmează a fi supuse reținerii la sursă a impozitului pe venit conform cotelor prevăzute de legislație. Ulterior, în decursul anului calendaristic în cazul în care condiția este îndeplinită, venitul respectiv este considerat neimpozabil, cu restituirea prin recalcularea impozitului pe venit din anul calendaristic în care acesta a fost reținut. În acest sens, societatea plătitoare urmează să depună o darea de seamă corectată în termenul de prescripție stabilit la art.264.		
(11) Statul de origine poate solicita ca, în momentul plății dobânzilor sau redevențelor, respectarea condițiilor definite în prezentul articol și în articolul 3 să fie dovedită printr-o atestare. Dacă la momentul plății nu se face dovada respectării condițiilor din prezentul articol, statul membru poate solicita reținerea la sursă.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(12) Statul membru de origine poate condiționa scutirea prevăzută în prezenta directivă de emiterea unei decizii care să acorde efectiv scutirea în urma unei atestări care dovedește respectarea condițiilor din prezentul articol și din articolul 3. O decizie de scutire se emite cel târziu în cele trei luni după prezentarea atestării și a informațiilor justificative pe care statul membru poate să le solicite în mod rezonabil și este valabilă timp de cel puțin un an de la emitere.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(13) În sensul aplicării alineatelor (11) și (12), atestarea solicitată trebuie, pentru fiecare contract de plată, să fie valabilă timp de cel puțin un an, dar să nu depășească trei ani începând de la data la care a fost redactată și trebuie să conțină următoarele informații: (a) dovada rezidenței fiscale a societății beneficiare și, dacă este necesar, dovada existenței unui sediu permanent, certificată de administrația fiscală a statului membru în care societatea	Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă (3) În sensul alin.(2), informația justificativă trebuie să fie valabilă cel puțin un an de la prezentarea acesteia și să conțină următoarele: a) dovada rezidenței fiscale a societății beneficiare și, dacă este cazul, dovada existenței unei reprezentanțe permanente certificate de	Compatibil	

beneficiară își are rezidența fiscală sau în care este situat sediul permanent; (b) Indicarea calității de beneficiar a societății în cauză în conformitate cu alineatul (4) sau indicarea faptului că condițiile prevăzute în alineatul (5) sunt îndeplinite în cazul în care beneficiarul plății este un sediu permanent; (c) mențiunea că societatea beneficiară îndeplinește condițiile prevăzute în articolul 3 litera (a) punctul (iii); (d) menționarea deținerii unei participații minime sau a unui număr minim de drepturi de vot în conformitate cu articolul 3 litera (b); (e) menționarea datei de la care există participația menționată la litera (d). În afară de asta, statele membre pot solicita justificarea legală a plăților efectuate în temeiul contractului (de exemplu, contract de împrumut sau contract de licență).	administrația fiscală a statului membru în care societatea beneficiară își are rezidența fiscală sau în care este situată reprezentanța permanentă; b) dovada că societatea beneficiară îndeplinește condițiile prevăzute la art.79⁴ pct.1) subpct.c); c) dovada că societatea beneficiară deține minimum din cote de participație în conformitate cu art.79⁴ pct.2); d) informația privind data de la care există cota de participație prevăzută la art.79⁴ pct.2). (4) În cazul în care nu a fost prezentată informația prevăzută la alin.(3), Serviciul Fiscal de Stat poate solicita suplimentar informația care o consideră necesară pentru efectuarea restituirii impozitului pe venit reținut la sursă.		
(14) În cazul în care condițiile necesare pentru scutire nu mai sunt îndeplinite, societatea beneficiară sau sediul permanent informează imediat societatea sau sediul permanent plătitor în legătură cu aceasta și, dacă statul de origine cere acest lucru, informează și autoritatea competentă din statul de origine.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	Prevederile art.1 alin.(14) din Directivă sunt reglementate în vederea aplicării normelor expuse în art.1 alin.alin.(11) și (12), care prevăd posibilitatea de condiționare a acordării scutirii de impozitul pe venit reținut la sursă de plată – norme care nu au fost transpuse în proiectul de lege
(15) Dacă societatea sau sediul permanent plătitor a reținut la sursă un impozit care trebuie să beneficieze de o scutire în temeiul prezentului articol, se poate face o cerere de rambursare pentru reținerea la sursă. Statul membru poate solicita informațiile prevăzute în alineatul (13). Cererea de rambursare trebuie înaintată în termenul stabilit. Acest termen este de cel puțin doi ani de la data la care sunt plătite dobânzile sau redevențele.	Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă (1) În cazul în care societatea plătitoare a reținut impozitul pe venit din dobânzile sau royalty care sunt eligibile pentru scutirea de la impozitul pe venit, aceasta are dreptul să solicite restituirea impozitului pe venit reținut, prin depunerea cererii la Serviciul Fiscal de Stat în termen de doi ani de la efectuarea plății.	Compatibil	
(16) Statul de origine rambursează surplusul de impozit reținut la sursă în termen de un an de la primirea cererii și a informațiilor justificative pe care le poate solicita în mod rezonabil. Dacă impozitul reținut la sursă nu a fost rambursat în acest termen, societatea beneficiară sau sediul permanent au dreptul, la expirarea acestui termen de un an, la dobândă pe impozitul care este rambursat, la o rată corespunzătoare ratei dobânzii naționale aplicabile în cazuri comparabile în temeiul legislației naționale a statului membru de origine.	Articolul 79⁶. Dreptul la restituire a impozitului reținut la sursă (2) În cazul în care Serviciul Fiscal de Stat a primit o cerere de restituire și toată informația justificativă pe care a solicitat-o, restituirea impozitului pe venit se efectuează în termen de un an de la primirea cererii.	Parțial compatibil	Proiectul de lege nu prevede normele cu privire la aplicarea unei dobânzi pentru autorități în cazul nerambursării în termen a sumei impozitului pe venit reținut. Această normă deja se regăsește în art.176 alin.(3) din Codul fiscal.

<i>Articolul 2</i> Definiția dobânzilor și a redevențelor În sensul prezentei directive, se înțelege prin: (a) „dobânzi”: veniturile din creanțe de orice fel, însoțite sau nu de garanții ipotecare sau de o clauză de participare la beneficiile debitorului, în special veniturile din obligațiuni sau împrumuturi, inclusiv primele și loturile atașate acestor obligațiuni sau împrumuturi; penalizările pentru întârzierea plăților nu sunt considerate dobânzi; (b) „redevențe”: plățile de orice fel primite ca remunerație pentru utilizarea sau concesiunea utilizării unui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filmele cinematografice și programele informatice, a unui brevet, a unei mărci comerciale, a unui desen sau a unui model, a unui plan, a unei formule sau a unui procedeu secret, precum și pentru informații legate de o experiență acumulată în domeniul industrial, comercial sau științific; plățile primite pentru utilizarea sau concesiunea utilizării unui drept privind echipamente industriale, comerciale sau științifice sunt considerate redevențe.	Articolul 79⁴. Noțiuni În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 3) <i>royalty (redevență)</i> - plățile de orice fel primite ca recompensă pentru utilizarea sau transmiterea dreptului de utilizare a unui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filmele cinematografice și programele informatice, a unui brevet, a unei mărci comerciale, a unui desen sau a unui model, a unui plan, a unei formule sau a unui procedeu secret, precum și pentru informații legate de o experiență acumulată în domeniul industrial, comercial sau științific; plățile primite pentru utilizarea sau transmiterea dreptului de utilizare a unui drept privind echipamente industriale, comerciale sau științifice. 4) <i>dobânzi</i> - veniturile din creanțe de orice fel, însoțite sau nu de garanții ipotecare sau de o clauză de participare la beneficiile debitorului, în special veniturile din obligațiuni sau împrumuturi, inclusiv primele și loturile atașate acestor obligațiuni sau împrumuturi; majorarea de întârziere (penalitatea) nu se consideră dobânzi.	Compatibil	
<i>Articolul 3</i> Definiția unei societăți asociată cu altă societate și a sediului permanent al unei societăți În sensul prezentei directive: (a) se înțelege prin „societate dintr-un stat membru” orice societate: (i) care prezintă una din formele enumerate în anexă; (ii) care este considerată, în temeiul legislației fiscale a unui stat membru, ca având rezidența fiscală în acesta și care, conform unei convenții privind dubla impozitare a veniturilor încheiată cu o țară terță, nu este considerată ca având domiciliul fiscal în afara Comunității și care plătește unul din impozitele enumerate în continuare fără să beneficieze de vreo scutire sau orice impozit identic ori similar care ar urma să fie instituit după intrarea în vigoare a prezentei directive și care ar înlocui unul din impozitele existente sau s-ar adăuga la acestea: (iv) „impôt des sociétés/ vennootschapsbelasting” în Belgia;	Articolul 79⁴. Noțiuni În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 1) <i>societate a unui stat membru</i> – este o societate care întrunește cumulativ: a) corespunde la orice formă organizatorico-juridică prevăzută la Anexa nr.2 la prezentul titlu, și a) conform legislației fiscale a unui stat membru, este considerată ca fiind rezidentă în acel stat membru și nu este considerată, în sensul acordului/convenției privind evitarea dublei impunerii cu privire la impozit pe venit încheiată cu un stat care nu este membru al Uniunii Europene, ca fiind rezident în scopul impozitării în afara Uniunii Europene, și b) este supusă unuiu dintre următoarele impozite, fără a fi scutită de impozit, sau unui impozit care este identic ori, în esență, similar și	Compatibil	

(v) „selskabsskat” în Danemarca; (vi) „Körperschaftsteuer” în Germania; (vii) „Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων” în Grecia; (viii) „impuesto sobre sociedades” în Spania; (ix) „impôt sur les sociétés” în Franța; „porez na dobit” în Croația; (x) „corporation tax” în Irlanda; (xi) „imposta sul reddito delle persone giuridiche” în Italia; (xii) „impôt sur le revenu des collectivités” în Luxemburg; (xiii) „vennootschapsbelasting” în Țările de Jos; (xiv) „Körperschaftsteuer” în Austria; (xv) „imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas” în Portugalia; (xvi) „yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund” în Finlanda; (xvii) „statlig inkomstskatt” în Suedia; (xviii) „corporation tax” în Regatul Unit; xix) „Daň z příjmů právnických osob” в Чешката република; xx) „Tulumaks” в Естония; xxi) „φόρος εισοδήματος” в Кипър; xxii) „Uzņēmumu ienākuma nodoklis” в Латвия; xxiii) „Pelno mokestis” в Литва; xxiv) „Társasági adó” в Унгaria; xxv) „Taxxa fuq l-income” в Мальта; xxvi) „Podatek dochodowy od osób prawnych” в Польша; xxvii) „Davek od dobička pravnih oseb” в Словения; xxviii) „Daň z príjmov právnických osôb” в Словакия; xxiv) „корпоративен данък” în Bulgaria; (xxx) „impozit pe profit, impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți ” în România;	care este stabilit după data intrării în vigoare a prezentului articol, în plus sau în locul acelor impozite existente: - impozitul societăților / vennootschapsbelasting, în Belgia; - impozitul pe profit / selskabsskat, în Danemarca; - impozitul pe profit / Körperschaftsteue, în Germania; - impozitul pe venit al persoanelor juridice / phdros eisodematos uomikou prosopon, în Grecia; - impozitul societăților / impuesto sobre sociedades, în Spania; - impozitul societăților / impôt sur les sociétés, în Franța; - impozitul pe corporații / corporation tax, în Irlanda; - impozitul pe venit al persoanelor juridice / imposta sul reddito delle persone giuridiche, în Italia; - impozitul pe venitul corporațiilor / impôt sur le revenu des collectivités, în Luxemburg; - impozitul pe profit / vennootschapsbelasting, în Țările de Jos; - impozitul pe profit / Körperschaftsteuer, în Austria; - impozitul pe venitul corporației / imposto sobre o rendimento da pessoas colectivas, în Portugalia; - impozitul pe venitul corporativ / yhteisöjen tulovero/inkomstskatten för samfund, în Finlanda; - impozitul de stat pe venit /statlig inkomstskatt, în Suedia; - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / dan z prijmu právnických osob, în Republica Cehă; - impozitul pe venit / tulumaks, în Estonia; - impozitul pe venitul corporativ / phdros eisodematos, în Cipru; - impozitul pe venitul întreprinderilor / uzņemumu ienakuma nodoklis, în Letonia; - impozitul pe profitul realizat de persoane juridice / pelno mokestis, în Lituania; - impozitul pe venitul societăților / tarsasagi ado, în Ungaria; - impozitul pe venit / taxxa fuq l-income, în Malta;		
---	--	--	--

	- impozitul pe venitul corporațiilor / todatek dochodowy od osob prawnych, în Polonia; - impozitul pe profiturile persoanelor juridice / davek od dobicka praznih oseb, în Slovenia; - impozitul pe veniturile persoanelor juridice / dan z prijmov právnických osob, în Slovacia; - impozitul pe profit, în România; - impozitul pe venitul corporațiilor / korporativen danāk, în Bulgaria; - ul pe profit / porez na dobit, în Croația.		
(b) calitatea de „societate asociată” cu altă societate îi este recunoscută, cel puțin, oricărei societăți (i) când aceasta deține o participare directă de cel puțin 25 % la capitalul celeilalte societăți, sau (ii) când cealaltă societate deține o participare directă de cel puțin 25 % la capitalul său, sau (iii) când o a treia societate deține o participare directă de cel puțin 25 % la capitalul său și din capitalul celeilalte societăți. Participările nu pot să fie legate decât de societăți cu sediul în Comunitate.	Articolul 79⁴. Noțiuni În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 2) <i>societate asociată</i> – o societate este considerată asociată a unei alte societăți dacă, cel puțin: a) deține, în mod direct, minimum 25% din cote de participație în capitalul celei de-a doua societăți; sau b) cea de a doua societate are, în mod direct, minimum 25% din cote de participație în capitalul primei societăți; sau c) o societate terță are, în mod direct, minimum 25% din cote de participație atât în capitalul primei societăți, cât și în capitalul celei de-a doua societate. Cota de participație sau pachetul minim de cote de participație este deținută pentru o perioadă neîntreruptă de cel puțin 12 luni;	Compatibil	
Cu toate acestea, statele membre au opțiunea de a înlocui criteriul legat de participarea minimă la capital printr-un criteriu privind deținerea unui număr minim de drepturi de vot;		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
(c) se înțelege prin „sediul permanent” orice unitate fixă de desfășurare a afacerilor situată într-un stat membru, unde se exercită parțial sau în totalitate activitatea unei societăți din alt stat membru.		Compatibil	Noțiunea de „sediul permanent” este reglementată deja în art.1 pct.15) din Codul fiscal, după cum urmează: 15) <i>Reprezentanță permanentă</i> – loc fix de afaceri prin care nerezidentul desfășoară, integral sau parțial, activitate de întreprinzător în Republica Moldova, fie direct, fie

			printr-un agent cu statut dependent, inclusiv: a) un loc de conducere, o subdiviziune, un oficiu, o fabrică, o uzină, un atelier, precum și o mină, o sondă petrolieră sau de gaze, o carieră sau orice alt loc de extracție a resurselor naturale sau de cultivare a culturilor agricole; b) un șantier de construcție, un proiect de construcție, asamblare sau montaj ori activități de supraveghere tehnică, deservire și exploatare a utilajului legate de acestea, numai dacă asemenea șantier, proiect sau activități continuă pentru o perioadă mai mare de 6 luni; c) comercializarea mărfurilor din depozite amplasate pe teritoriul Republicii Moldova și care aparțin nerezidentului sau sînt arendate de acesta; d) prestarea altor servicii, desfășurarea altor activități, în decursul unei perioade mai mari de 3 luni, cu excepția celor tratate la pct.15¹), precum și a muncii conform contractului (acordului) de muncă și activității profesionale independente, dacă prezentul cod nu prevede altfel; e) desfășurarea în Republica Moldova a oricărei activități, care corespunde uneia din condițiile prevăzute la lit.a)-d), de către un agent cu statut dependent sau menținerea de către acest agent în Republica Moldova a unui stoc de
--	--	--	---

			produse sau mărfuri din care livrează produse sau mărfuri în numele nerezidentului.
<i>Articolul 4</i> Excluderea anumitor plăți din categoria dobânzilor sau redevențelor (1) Statul membru de origine nu este obligat să acorde avantajele oferite de prezenta directivă în următoarele cazuri: (a) pentru plățile asimilate repartizării beneficiilor sau rambursării de capital în temeiul legislației statului de origine; (b) pentru plățile rezultate din creanțe însoțite de o clauză de participare la profiturile plătitorului; (c) plăți rezultate din creanțe care îi permit creditorului să își schimbe dreptul la dobânzi pe dreptul de participare la profiturile plătitorului; (d) plăți rezultate din creanțe care nu prevăd rambursarea sumei datorată fără dobândă sau pentru care rambursarea are scadența la mai mult de 50 de ani de la data emiterii. (2) Dacă, datorită unor relații speciale care există între plătitor și beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor, sau datorită relațiilor speciale pe care cei doi le au cu un terț, valoarea dobânzilor sau redevențelor depășește valoarea asupra căreia ar fi convenit plătitorul și beneficiarul efectiv în lipsa unor asemenea relații, dispozițiile din prezenta directivă nu se aplică decât celei de-a doua sume.	Articolul 79⁷. Excluderea anumitor plăți din categoria dobânzilor sau royalty (1) Nu se acordă scutire de la plata impozitului pe venit conform prevederilor prezentului capitol în următoarele cazuri: a) în cazul în care plățile sunt asimilate/tratate ca distribuire a beneficiilor sau ca restituire a capitalului conform legislației naționale; b) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul de participare la profiturile societății plătitoare; c) pentru plățile rezultate din creanțe care dau dreptul societății beneficiare să își schimbe dreptul de a primi dobânda contra unui drept de participare în profiturile societății plătitoare; d) pentru plățile rezultate din creanțe care nu prevăd rambursarea sumei datorate sau pentru care rambursarea are scadență mai mult de 50 de ani de la data emiterii. (2) În cazul în care, datorită unor relații de afiliere care există între societatea plătitoare și beneficiarul efectiv a dobânzilor sau royalty, sau datorită relațiilor speciale pe care societatea plătitoare și beneficiarul efectiv le au cu un terț, valoarea dobânzilor sau royalty depășește valoarea asupra căreia ar fi convenit societatea plătitoare și beneficiarul efectiv în lipsa unor asemenea relații, prevederile prezentului capitol se aplică doar asupra valorii care ar fi fost convenită între părți.	Compatibil	
<i>Articolul 5</i> Fraude și abuzuri (1) Prezenta directivă nu împiedică aplicarea dispozițiilor naționale sau a dispozițiilor întemeiate pe convenții, care sunt necesare pentru prevenirea fraudelor sau a abuzurilor. (2) În cazul operațiunilor ale căror obiectiv principal este fraudă sau evaziunea fiscală sau abuzurile, statele membre pot să retragă beneficiile prezentei directive sau să refuze să o aplice.	Articolul 79⁸. Fraude și abuzuri (1) Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor Codului fiscal sau a prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care sunt necesare pentru prevenirea fraudelor sau abuzurilor. (2) Prevederile prezentului capitol nu se aplică dacă scopul principal al tranzacțiilor desfășurate este fraudă, evaziunea fiscală sau abuzuri.	Compatibil	
<i>Articolul 6</i>		Prevederi UE neaplicabile	

Dispoziții tranzitorii în favoarea Greciei, Spaniei și Portugaliei

(1) Grecia și Portugalia sunt autorizate să nu aplice articolul 1 până la data aplicării, indicate în articolul 17 alineatele (2) și (3) din Directiva 2003/48/CE a Consiliului din 3 iunie 2003 privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi ⁽⁴⁾. Într-o perioadă de tranziție care se încheie după opt ani de la această dată, rata impozitului aplicat plăților de dobânzi sau de redevențe efectuate în folosul unei societăți asociate dintr-un alt stat membru sau al unui sediu permanent al unei societăți asociate dintr-un stat membru situat într-un alt stat membru nu poate depăși 10 % în primii patru ani și 5 % în ultimii patru ani. Spania este autorizată, exclusiv în ceea ce privește plățile de redevențe, să nu aplice dispozițiile din articolul 1 până la data aplicării prevăzute în articolul 17 alineatele (2) și (3) din Directiva 2003/48/CE. Într-o perioadă de tranziție care se încheie după șase ani de la această dată, rata impozitului aplicat plăților de redevențe efectuate în folosul unei societăți asociate dintr-un alt stat membru sau al unui sediu permanent al unei societăți asociate dintr-un stat membru situat în alt stat membru nu poate depăși 10 %.

Totuși, aceste dispoziții tranzitorii sunt condiționate de aplicarea constantă a unei rate a impozitului inferioară celor menționate în primul și al doilea paragraf care ar putea fi prevăzută în convențiile bilaterale încheiate de Grecia, Spania sau Portugalia cu alte state membre. Înainte de încheierea perioadelor de tranziție prevăzute în prezentul alineat, Consiliul poate decide în unanimitate, la propunerea Comisiei, eventuala prelungire a perioadelor de tranziție.

(2) În cazul în care o societate dintr-un stat membru sau un sediu permanent, situat în acest stat membru, al unei societăți dintr-un stat membru:

- primește dobânzi sau redevențe de la o societate asociată din Grecia sau Portugalia;
- primește redevențe de la o societate asociată din Spania;
- primește dobânzi sau redevențe de la un sediu permanent al unei societăți asociate dintr-un stat membru situat în Grecia sau Portugalia, sau
- primește redevențe de la un sediu permanent al unei societăți asociate dintr-un stat membru situat în Spania,

primul stat membru acordă, pentru impozitul datorat pentru venitul societății sau al sediului permanent care a primit aceste venituri, o reducere egală cu impozitul plătit în Grecia, în Spania sau în Portugalia pentru aceste venituri în conformitate cu alineatul (1).

(3) Reducerea impozitului prevăzută în alineatul (2) nu poate să depășească cea mai mică dintre următoarele două sume: (a) impozitul care se plătește în Grecia, în Spania sau în Portugalia pentru astfel de venituri în conformitate cu alineatul (1), sau (b) partea din impozitul datorat de societatea sau de sediul permanent beneficiar al dobânzilor sau al redevențelor, calculat înainte de reducerea impozitului, care corespunde acestor venituri în conformitate cu legislația națională din statul membru căruia îi aparține societatea sau în care este situat sediul permanent.		Norma opțională care nu urmează a fi transpusă	
<i>Articolul 7</i> Punere în aplicare (1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege, și a actelor administrative necesare aducerii la îndeplinire a prezentei directive până la 1 ianuarie 2004 cel târziu. Statele membre informează imediat Comisia în legătură cu aceasta. Când statele membre adoptă aceste dispoziții, ele conțin o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere în momentul publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri. (2) Statele membre comunică Comisiei textul principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă, precum și un tabel de corespondență între prezenta directivă și dispozițiile naționale adoptate.		Prevederi UE neaplicabile	
<i>Articolul 8</i> Reexaminare Până la 31 decembrie 2006 cel târziu, Comisia prezintă Consiliului un raport privind aplicarea prezentei directive, în special în vederea extinderii domeniului de aplicare al acesteia la societăți sau la întreprinderi, altele decât cele indicate în articolul 3 și în anexă.		Prevederile art.8 nu au fost transpuse întrucât acestea sunt destinate Comisiei Europene.	
<i>Articolul 9</i> Clauză de delimitare Prezenta directivă nu afectează aplicarea dispozițiilor naționale sau a dispozițiilor bazate pe o convenție, care depășesc dispozițiile din prezenta directivă și au drept obiectiv eliminarea sau atenuarea dublei impozitări a dobânzilor și a redevențelor în statul de origine.	Articolul 79^o. Clauză de delimitare Prevederile prezentului capitol nu exclud dreptul de aplicare a prevederilor Codului fiscal sau prevederilor acordurilor/convențiilor privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozit pe venit care depășesc prevederile prezentului capitol și au drept scop eliminarea sau evitarea dublei impuneri a dobânzilor sau royalty.	Compatibil	
<i>Articolul 10</i> Intrare în vigoare		Prevederi UE neaplicabile	

Prezenta directivă intră în vigoare în ziua publicării în <i>Jurnalul Oficial al Comunităților Europene</i>. <i>Articolul 11</i> Destinatarii directivei Prezenta directivă se adresează statelor membre.			
ANEXĂ Lista societăților menționate în articolul 3 litera (a) din directivă (a) persoanele juridice belgiene denumite „naamloze vennootschap”/„société anonyme”, „commanditaire vennootschap op aandelen”/„société en commandite par actions”, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”/„société privée à responsabilité limitée”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat; (aa) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite: „събирателното дружество”, „командитното дружество”, „дружеството с ограничена отговорност”, „акционерното дружество”, „командитното дружество с акции”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale; (ab) societăți aflate sub incidența legislației române, denumite: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”. (b) persoanele juridice daneze denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”; (c) persoanele juridice germane denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung” și „bergrechtliche Gewerkschaft”; (d) persoanele juridice elene denumite „ανώνυμη εταιρία”; (e) persoanele juridice spaniole denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat; (f) persoanele juridice franceze denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, precum și instituțiile și întreprinderile publice cu caracter industrial și comercial; (g) persoanele juridice irlandeze denumite „public companies limited by shares or by guarantee”, „private companies limited by shares or by guarantee”, instituțiile înregistrate în regimul „Industrial and Provident Societies Acts”, sau „building societies” înregistrate în regimul „Building Societies Acts”; (h) persoanele juridice italiene denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità	9. Titlu II se completează cu anexa nr.1 și anexa nr.2 cu următorul cuprins: Anexa nr.2 Lista societăților acoperite de prevederile art.79⁴ pct.1) a) persoanele juridice belgiene denumite „naamloze vennootschap”/„société anonyme”, „commanditaire vennootschap op aandelen”/„société en commandite par actions”, „besloten vennootschap met beperkte aansprake lijkheid”/„société privée à responsabilité limitée”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat; aa) societăți aflate sub incidența legislației bulgare, denumite: „събирателното дружество”, „командитното дружество”, „дружеството с ограничена отговорност”, „акционерното дружество”, „командитното дружество с акции”, „кооперации”, „кооперативни съюзи”, „държавни предприятия”, constituite în conformitate cu legislația bulgară și care desfășoară activități comerciale; ab) societăți aflate sub incidența legislației române, denumite: „societăți pe acțiuni”, „societăți în comandită pe acțiuni”, „societăți cu răspundere limitată”; (b) persoanele juridice daneze denumite „aktieselskab” și „anpartsselskab”; (c) persoanele juridice germane denumite „Aktiengesellschaft”, „Kommanditgesellschaft auf Aktien”, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung” și „bergrechtliche Gewerkschaft”; (d) persoanele juridice elene denumite „ανώνυμη εταιρία”; (e) persoanele juridice spaniole denumite „sociedad anónima”, „sociedad comanditaria por acciones”, „sociedad de responsabilidad limitada”, precum și entitățile de drept public care operează în regim de drept privat;	Compatibil	

limitata”, precum și entitățile publice și private care desfășoară activități industriale și comerciale; (i) persoanele juridice luxemburghize denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions” și „société à responsabilité limitée”; (j) persoanele juridice olandeze denumite „naamloze vennootschap” și „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”; (k) persoanele juridice austriece denumite „Aktiengesellschaft” și „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”; (l) societățile comerciale sau societățile de drept civil cu formă comercială, precum și cooperativele și întreprinderile publice constituite în conformitate cu legislația portugheză; (m) persoanele juridice finlandeze denumite „osakeyhtiö/aktiebolag”, „osuuskunta/andelslag”, „säästöpankki/sparbank” și „vakuutusyhtiö/försäkringsbolag”; (n) persoanele juridice suedeze denumite „aktiebolag” și „försäkringsaktiebolag”; (o) societățile constituite în conformitate cu legislația din Regatul Unit. (p) societăți reglementate de legislația cehă și cunoscute sub denumirea de: „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”, „veřejná obchodní společnost”, „komanditní společnost”, „družstvo”; q) societăți reglementate de legislația estonă și cunoscute sub denumirea de: „täisühing”, „usaldusühing”, „osäühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”; (r) societăți reglementate de legislația cipriotă și cunoscute ca societăți constituite în conformitate cu dreptul societăților comerciale, organisme publice, precum și orice alt organism considerat a fi societate comercială în conformitate cu legislația privind impozitele; (s) societăți reglementate de legislația letonă și cunoscute sub denumirea de: „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”; (t) societăți reglementate de legislația lituaniană; (u) societăți reglementate de legislația maghiară și cunoscute sub denumirea de: „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „közhasznú társaság”, „szövetkezet”; (v) societăți reglementate de legislația malteză și cunoscute sub denumirea de: „Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata”, „Socjetajiet in akkomandita li lkapital taghhom maqsum fazzjonijiet”;	(f) persoanele juridice franceze denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions”, „société à responsabilité limitée”, precum și instituțiile și întreprinderile publice cu caracter industrial și comercial; (g) persoanele juridice irlandeze denumite „public companies limited by shares or by guarantee”, „private companies limited by shares or by guarantee”, instituțiile înregistrate în regimul „Industrial and Provident Societies Acts”, sau „building societies” înregistrate în regimul „Building Societies Acts”; (h) persoanele juridice italiene denumite „società per azioni”, „società in accomandita per azioni”, „società a responsabilità limitata”, precum și entitățile publice și private care desfășoară activități industriale și comerciale; (i) persoanele juridice luxemburghize denumite „société anonyme”, „société en commandite par actions” și „société à responsabilité limitée”; (j) persoanele juridice olandeze denumite „naamloze vennootschap” și „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid”; (k) persoanele juridice austriece denumite „Aktiengesellschaft” și „Gesellschaft mit beschränkter Haftung”; (l) societățile comerciale sau societățile de drept civil cu formă comercială, precum și cooperativele și întreprinderile publice constituite în conformitate cu legislația portugheză; (m) persoanele juridice finlandeze denumite „osakeyhtiö/aktiebolag”, „osuuskunta/andelslag”, „säästöpankki/sparbank” și „vakuutusyhtiö/försäkringsbolag”; (n) persoanele juridice suedeze denumite „aktiebolag” și „försäkringsaktiebolag”; (o) societăți reglementate de legislația cehă și cunoscute sub denumirea de: „akciová společnost”, „společnost s ručením omezeným”, „veřejná obchodní společnost”, „komanditní společnost”, „družstvo”; p) societăți reglementate de legislația estonă și cunoscute sub denumirea de: „täisühing”;		
--	--	--	--

(w) societăți reglementate de legislația poloneză și cunoscute sub denumirea de: „spółka akcyjna”, „spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”; (x) societăți reglementate de legislația slovenă și cunoscute sub denumirea de: „delniška družba”, „komanditna delniška družba”, „komanditna družba”, „družba z omejeno odgovornostjo”, „družba z neomejeno odgovornostjo”; (y) societăți reglementate de legislația slovacă și cunoscute sub denumirea de: „akciová spoločnosť”, „spoločnosť s ručením obmedzeným”, „komanditná spoločnosť”, „verejná obchodná spoločnosť”, „družstvo”; (z) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.	„usaldušühing”, „osaühing”, „aktsiaselts”, „tulundusühistu”; (q) societăți reglementate de legislația cipriotă și cunoscute ca societăți constituite în conformitate cu dreptul societăților comerciale, organisme publice, precum și orice alt organism considerat a fi societate comercială în conformitate cu legislația privind impozitele; (r) societăți reglementate de legislația letonă și cunoscute sub denumirea de: „akciju sabiedrība”, „sabiedrība ar ierobežotu atbildību”; (s) societăți reglementate de legislația lituaniană; (t) societăți reglementate de legislația maghiară și cunoscute sub denumirea de: „közkereseti társaság”, „betéti társaság”, „közös vállalat”, „korlátolt felelősségű társaság”, „résztvénytársaság”, „egyesülés”, „közhasznú társaság”, „szövetkezet”; (u) societăți reglementate de legislația malteză și cunoscute sub denumirea de: „Kumpaniji ta' Responsabilita' Limitata”, „Socjetajiet in akkomandita li lkapital taghhom maqsum f'azzjonijiet”; (v) societăți reglementate de legislația poloneză și cunoscute sub denumirea de: „spółka akcyjna”, „spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”; (w) societăți reglementate de legislația slovenă și cunoscute sub denumirea de: „delniška družba”, „komanditna delniška družba”, „komanditna družba”, „družba z omejeno odgovornostjo”, „družba z neomejeno odgovornostjo”; (x) societăți reglementate de legislația slovacă și cunoscute sub denumirea de: „akciová spoločnosť”, „spoločnosť s ručením obmedzeným”, „komanditná spoločnosť”, „verejná obchodná spoločnosť”, „družstvo”; (y) societăți aflate sub incidența legislației croate, denumite „dioničko društvo”, „društvo s ograničenom odgovornošću” și alte societăți constituite în conformitate cu legislația croată și care sunt supuse impozitului pe profit în Croația.”.		
--	---	--	--

TABEL DE CONCORDANȚĂ

1.	Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr. CELEX Directiva (UE) 2016/1164 a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne, CELEX: 32016L1164, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 193 din 19.7.2016, astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2017/953 a Consiliului din 29 mai 2017			
2.	Titlul proiectului de act normativ național Proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe)			
3.	Gradul general de compatibilitate Parțial compatibil			
4.	Autoritatea/persoana responsabilă Ministerul Finanțelor Serviciul Fiscal de Stat			
5.	Data întocmirii/actualizării 14.08.2026			
Actul Uniunii Europene 6.		Proiectul de act normativ național 7.	Gradul de compatibilitate 8.	Observații 9.
CAPITOLUL I DISPOZIȚII GENERALE <i>Articolul 1</i> Domeniul de aplicare (1) Prezenta directivă se aplică tuturor contribuabililor care sunt supuși impozitului pe profit în unul sau mai multe state membre, inclusiv sediilor permanente din unul sau mai multe state membre ale entităților cu rezidența fiscală într-o țară terță. (2) Articolul 9a se aplică, de asemenea, tuturor entităților considerate transparente în scopuri fiscale de către un stat membru.			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
<i>Articolul 2</i> Definiții În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: 1. „costurile îndatorării” înseamnă cheltuiala reprezentând dobânda aferentă tuturor formelor de datorii, alte costuri echivalente din punct de vedere economic cu dobânzile și cheltuielile suportate în legătură cu obținerea de finanțare astfel cum sunt definite în dreptul intern, inclusiv, dar fără a se limita la plăți în cadrul împrumuturilor cu participare la profit, dobânzi			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

imputate la instrumente cum ar fi obligațiunile convertibile și obligațiunile cu cupon zero, sume în cadrul unor mecanisme de finanțare alternative cum ar fi „finanțele islamice”, costul de finanțare al plăților de leasing financiar, dobânda capitalizată inclusă în valoarea contabilă a unui activ aferent sau amortizarea dobânzii capitalizate, sume calculate pe baza unui randament al finanțării în temeiul normelor privind prețurile de transfer acolo unde este cazul, dobânzi noționale în cadrul unor instrumente financiare derivate sau al unor acorduri de acoperire a riscului aferente împrumuturilor unei entități, anumite câștiguri și pierderi generate de diferențele de curs valutar la împrumuturi și instrumente legate de obținerea de finanțare, comisioane de garantare pentru mecanisme de finanțare, comisioane de intermediere și costuri similare aferente împrumuturilor de fonduri;			
2. „costurile excedentare ale îndatorării” înseamnă suma cu care costurile deductibile ale îndatorării unui contribuabil depășesc veniturile impozabile din dobânzi și alte venituri impozabile echivalente din punct de vedere economic pe care le primește contribuabilul în conformitate cu dreptul intern;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
3. „perioadă fiscală” înseamnă un an fiscal, un an calendaristic sau orice altă perioadă adecvată din punct de vedere fiscal;		Prevederi UE netranspuse	Se regăsește în Codul fiscal nr.1163/1997 „ Articolul 12 ¹ . Perioada fiscală privind impozitul pe venit (1) Prin perioadă fiscală privind impozitul pe venit se înțelege anul calendaristic la încheierea căruia se determină venitul impozabil și se calculează suma impozitului care trebuie achitată.”.
4. „întreprindere asociată” înseamnă: (a) o entitate în care contribuabilul deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25 % sau mai mult, sau are dreptul să primească 25 % sau mai mult din profitul entității respective; (b) o persoană fizică sau o entitate care deține direct sau indirect o participație, și anume drepturi de vot sau dețineri de capital în proporție de 25 % sau mai mult într-un contribuabil, sau are dreptul să primească 25 % sau mai mult din profitul contribuabilului.		Prevederi UE netranspuse	Se regăsește în Codul fiscal nr.1163/1997 „ Articolul 226 ¹⁷ . Noțiuni (1) În sensul prezentului capitol, se definesc următoarele noțiuni: 1) Persoană afiliată – o persoană este considerată afiliată cu o altă persoană, inclusiv aflată în procedură de insolabilitate, dacă

În cazul în care o persoană fizică sau o entitate deține direct sau indirect o participație de 25 % sau mai mult într-un contribuabil și în una sau mai multe entități, toate entitățile în cauză, inclusiv contribuabilul, sunt de asemenea considerate întreprinderi asociate.		relația dintre acestea este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri: a) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al II-lea inclusiv; b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică; c) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă aceasta deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot ori dacă controlează în mod efectiv acea persoană juridică; d) o persoană juridică este afiliată cu altă persoană juridică dacă o persoană terță deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din participațiuni cu drept de vot la prima persoană juridică, precum și la cea de-a doua ori dacă le controlează în mod efectiv. Se consideră că o persoană controlează în mod efectiv
---	--	--

		o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere faptic, cât și legal, are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate prin: – numirea ori revocarea majorității membrilor organului de supraveghere (consiliului) al persoanei juridice, organului executiv sau majorității membrilor organului executiv și/sau cenzorului ori majorității membrilor comisiei de cenzori; – exercitarea controlului în temeiul unui contract încheiat cu persoana juridică, al unei clauze din actul de constituire ori din statutul persoanei juridice sau în temeiul unui acord încheiat cu alte persoane cu participațiuni cu drept de vot al persoanei juridice. Se consideră că o persoană controlează în mod indirect dacă deține participațiuni cu drept de vot la o persoană juridică prin intermediul unei alte persoane fizice și/sau juridice sau prin intermediul mai multor persoane fizice și/sau juridice. Se consideră persoană afiliată persoanei juridice și reprezentanța permanentă a acesteia.”.
--	--	--

În sensul articolelor 9 și 9a: (a) în cazul în care tratamentul neuniform decurge din prezentul articol punctul 9 primul paragraf literele (b), (c), (d), (e) sau (g), sau în cazul în care este necesară o ajustare în temeiul articolului 9 alineatul (3) sau al articolului 9a, definiția întreprinderii asociate se modifică astfel încât procentul impus de 25 % să fie înlocuit cu un procent impus de 50 %; (b) o persoană care acționează împreună cu o altă persoană în ceea ce privește drepturile de vot sau proprietatea asupra capitalului unei entități este considerată deținătoare a unei participații în ceea ce privește toate drepturile de vot în cadrul entității respective sau proprietatea asupra capitalului entității respective care sunt deținute de cealaltă persoană; (c) o întreprindere asociată înseamnă, de asemenea, o entitate care face parte din același grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară ca și contribuabilul, o întreprindere în care contribuabilul are o influență semnificativă asupra conducerii sau o întreprindere care are o influență semnificativă asupra conducerii contribuabilului;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
5. „întreprindere financiară” înseamnă oricare dintre următoarele entități: (a) o instituție de credit sau o întreprindere de investiții, astfel cum este definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului, sau un administrator de fonduri de investiții alternative (AFIA), astfel cum este definit la articolul 4 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului, sau o societate de administrare a unui organism de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului; (b) o întreprindere de asigurare, astfel cum este definită la articolul 13 punctul 1 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului; (c) o întreprindere de reasigurare, astfel cum este definită la articolul 13 punctul 4 din Directiva 2009/138/CE; (d) o instituție pentru furnizarea de pensii ocupaționale care intră sub incidența Directivei 2003/41/CE a Parlamentului European și		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

a Consiliului, cu excepția cazului în care un stat membru a optat să nu aplice directiva respectivă, în totalitate sau în parte, în cazul instituției respective, în conformitate cu articolul 5 din directiva respectivă sau în cazul delegatului unei instituții pentru furnizarea de pensii ocupaționale, astfel cum este menționat la articolul 19 alineatul (1) din Directiva respectivă; (e) instituții de pensii care gestionează sisteme de pensii considerate a fi sisteme de securitate socială care fac obiectul Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului și al Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului, precum și orice entitate juridică instituită în scopul investiției în astfel de sisteme; (f) un fond de investiții alternative (FIA) administrat de un AFIA, astfel cum este definit la articolul 4 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2011/61/UE, sau un FIA supravegheat în conformitate cu dreptul intern aplicabil; (g) OPCVM, astfel cum este definit la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE; (h) o contraparte centrală, astfel cum este definită la articolul 2 punctul 1 din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului; (i) un depozitar central de titluri de valoare, astfel cum este definit la articolul 2 alineatul (1) punctul 1 din Regulamentul (UE) nr. 909/2014 al Parlamentului European și al Consiliului;			
6. „transfer de active” înseamnă o operațiune prin care un stat membru pierde dreptul de a impozita activele transferate, în timp ce activele rămân în proprietatea legală sau economică a aceluiași contribuabil;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
7. „transferul rezidenței fiscale” înseamnă o operațiune prin care contribuabilul nu mai are rezidența fiscală într-un stat membru și dobândește rezidență fiscală în alt stat membru sau într-o țară terță;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
8. „transferul unei activități economice desfășurate la un sediu permanent” înseamnă o operațiune prin care contribuabilul nu mai are prezență fiscală într-un stat membru și dobândește o astfel de prezență în alt stat membru sau într-o țară terță, fără să dobândească rezidență fiscală în acel stat membru sau țară terță;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

9. „tratament neuniform al elementelor hibride” înseamnă o situație care implică un contribuabil, sau, în ceea ce privește articolul 9 alineatul (3), o entitate în cazul căruia (căreia): (a) o plată în temeiul unui instrument financiar conduce la o deducere fără includere și: (i) plata respectivă nu urmează să fie inclusă într-o perioadă de timp rezonabilă; și (ii) tratamentul neuniform poate fi pus pe seama diferențelor în ceea ce privește calificarea instrumentului sau a plății efectuate în temeiul acestuia. În sensul primului paragraf, o plată efectuată în temeiul unui instrument financiar este tratată ca fiind inclusă în venit într-un interval de timp rezonabil în cazul în care: (i) plata este inclusă de către jurisdicția plătitorului într-o perioadă fiscală care debutează în termen de 12 luni de la sfârșitul perioadei fiscale a plătitorului; sau (ii) este rezonabil să se prevadă că plata va fi inclusă de către jurisdicția beneficiarului plății într-o perioadă fiscală viitoare, iar condițiile plății sunt cele preconizate a fi convenite între întreprinderi independente; (b) o plată către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților efectuate către entitatea hibridă în temeiul legislației jurisdicției în care entitatea hibridă este stabilită sau înregistrată și al legislației jurisdicției oricărei persoane care participă la entitatea hibridă respectivă; (c) o plată către o entitate cu unul sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform este rezultatul unor diferențe privind alocarea plăților între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
--	--	---------------------------------	---

permanente ale aceleiași entități în temeiul legislației jurisdicției în care își desfășoară activitatea entitatea respectivă; (d) o plată conduce la o deducere fără includere ca urmare a unei plăți către un sediu permanent ignorat; (e) o plată de către o entitate hibridă conduce la o deducere fără includere, iar respectivul tratament neuniform este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; (f) o plată preconizată între sediul central și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente conduce la o deducere fără includere, iar tratamentul neuniform respectiv este rezultatul faptului că plata este ignorată în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății; sau (g) apare o dublă deducere.			
În sensul prezentului punct 9: (a) o plată reprezentând randamentul aferent unui instrument financiar transferat nu conduce la un tratament neuniform al elementelor hibride în conformitate cu litera (a) din primul paragraf, în cazul în care plata este efectuată de un comerciant financiar în cadrul unui transfer hibrid pe piața reglementată, cu condiția ca jurisdicția plătitorului să impună ca comerciantul financiar să includă toate sumele încasate în legătură cu instrumentul financiar transferat; (b) un tratament neuniform apare numai în temeiul literelor (e), (f) sau (g) din primul paragraf, în măsura în care jurisdicția plătitorului permite ca deducerea să fie compensată cu o sumă care nu reprezintă venituri cu dublă includere; (c) un tratament neuniform nu este considerat tratament neuniform al unor elemente hibride, cu excepția cazului în care apare între întreprinderi asociate, între un contribuabil și o întreprindere asociată, între sediul central și sediul permanent, între două sau mai multe sedii permanente ale aceleiași entități sau în cadrul unui acord structurat.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

În sensul prezentului punct 9 și al articolelor 9, 9a și 9b: (a) „tratament neuniform” înseamnă o dublă deducere sau o deducere fără includere; (b) „dublă deducere” înseamnă o deducere a aceleiași plăți sau a acelorași cheltuieli sau pierderi în jurisdicția în care își are originea plata, sunt suportate cheltuielile sau sunt suferite pierderile (jurisdicția plătitorului), precum și într-o altă jurisdicție (jurisdicția investitorului). În cazul unei plăți de către o entitate hibridă sau un sediu permanent, jurisdicția plătitorului este jurisdicția în care își are sediul sau se situează entitatea hibridă sau sediul permanent; (c) „deducere fără includere” înseamnă deducerea unei plăți sau a unei plăți preconizate între sediul principal și sediul permanent sau între două sau mai multe sedii permanente în orice jurisdicție în care plata sau plata preconizată este tratată ca efectuată (jurisdicția plătitorului) fără o includere corespunzătoare în scopuri fiscale a aceleiași plăți sau plăți preconizate în jurisdicția beneficiarului plății. Jurisdicția beneficiarului plății este orice jurisdicție în care plata sau plata preconizată este primită, sau tratată ca fiind primită în conformitate cu legislația oricărei alte jurisdicții; (d) „deducere” înseamnă suma care este tratată ca deductibilă din venitul impozabil în temeiul legislației din jurisdicția plătitorului sau a investitorului. Termenul „deductibil” este interpretat în mod corespunzător; (e) „includere” înseamnă suma luată în considerare la calcularea venitului impozabil în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății. O plată în temeiul unui instrument financiar nu ar trebui tratată ca inclusă în măsura în care plata se califică pentru orice avantaj fiscal exclusiv datorită modului în care plata se califică în temeiul legislației din jurisdicția beneficiarului plății. Termenul „inclus” este interpretat în mod corespunzător; (f) „avantaj fiscal” înseamnă o scutire fiscală, o reducere a ratei de impozitare sau orice tip de creditare ori rambursare fiscală (alta decât o creditare pentru impozitul reținut la sursă); (g) „venituri cu dublă includere” înseamnă orice element de venit care este inclus în temeiul legislațiilor din ambele jurisdicții în care a apărut tratamentul neuniform;			
---	--	--	--

(h) „persoană” înseamnă o persoană fizică sau o entitate; (i) „entitate hibridă” înseamnă orice entitate sau acord care este considerat(ă) ca fiind o entitate impozabilă în temeiul legislației existente dintr-o jurisdicție și ale cărei/cărui venituri sau cheltuieli sunt tratate ca venituri sau cheltuieli ale uneia sau mai multor altor persoane în temeiul legislației dintr-o altă jurisdicție; (j) „instrument financiar” înseamnă orice instrument, în măsura în care generează rentabilitate financiară sau pe baza capitalurilor proprii, care este impozitată pe baza normelor de impozitare a datoriei, participației sau instrumentelor financiare derivate în conformitate cu legislația din jurisdicția beneficiarului plății sau din cea a plătitorului și include un transfer hibrid; (k) „comerciant financiar” este o persoană sau o entitate care desfășoară activitatea de cumpărare și vânzare în mod regulat de instrumente financiare în nume propriu în scop lucrativ; (l) „transfer hibrid” înseamnă orice acord referitor la transferul unui instrument financiar, în cazul în care randamentul aferent instrumentului financiar transferat este tratat în scopuri fiscale ca fiind obținut simultan de mai mult de una dintre părțile la acordul respectiv; (m) „transfer hibrid pe piața reglementată” înseamnă orice transfer hibrid încheiat de un comerciant financiar în cursul activității uzuale desfășurate, și nu ca parte a unui acord structurat; (n) „sediul permanent ignorat” înseamnă orice entitate care este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din jurisdicția în care se află sediul social și care nu este tratată ca dând naștere unui sediu permanent în temeiul legislației din cealaltă jurisdicție;			
10. „grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară” înseamnă un grup compus din toate entitățile care sunt incluse în totalitate în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
11. „acord structurat” înseamnă un acord care implică un tratament neuniform al elementelor hibride în care prețul tratamentului neuniform este fixat în clauzele acordului sau un acord care a fost conceput pentru a avea ca rezultat un tratament neuniform al		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

elementelor hibride, cu excepția cazului în care nu s-ar fi putut aștepta în mod rezonabil ca respectivul contribuabil sau o întreprindere asociată să aibă cunoștință de tratamentul neuniform și acesta (aceasta) nu a beneficiat de o parte din valoarea beneficiului fiscal rezultat din tratamentul neuniform al elementelor hibride.			
<i>Articolul 3</i> Nivelul minim de protecție Prezenta directivă nu împiedică aplicarea dispozițiilor naționale sau a dispozițiilor bazate pe acorduri care urmăresc să asigure un nivel mai ridicat de protecție a bazelor impozabile naționale ale societăților.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
CAPITOLUL II MĂSURI ÎMPOTRIVA EVITĂRII OBLIGAȚIILOR FISCALE <i>Articolul 4</i> Norma privind limitarea deductibilității dobânzii (1) Costurile excedentare ale îndatorării sunt deductibile în perioada fiscală în care sunt suportate doar până la 30 % din câștigurile contribuabilului înainte de dobânzi, impozite, deprecieri și amortizare (EBITDA). În sensul prezentului articol, statele membre pot considera, de asemenea, drept contribuabil: (a) o entitate căreia i se permite sau i se impune să aplice normele în numele unui grup, astfel cum sunt definite în conformitate cu dreptul fiscal intern; (b) o entitate dintr-un grup, astfel cum este definită în conformitate cu dreptul fiscal intern, care nu consolidează rezultatele membrilor săi în scopuri fiscale. În astfel de cazuri, costurile excedentare ale îndatorării și EBITDA pot fi calculate la nivelul grupului și cuprind rezultatele provenite de la toți membrii săi.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(2) EBITDA se calculează prin adăugarea la veniturile supuse impozitului pe profit în statul membru al contribuabilului a sumelor ajustate în scopul impozitării pentru costurile excedentare ale îndatorării, precum și a sumelor ajustate în scopul impozitării		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

pentru depreciere și amortizare. Veniturile neimpozabile se exclud din EBITDA ale unui contribuabil.			
(3) Prin derogare de la alineatul (1), contribuabilului i se poate acorda dreptul: (a) de a deduce costurile excedentare ale îndatorării până la suma de 3 000 000 EUR; (b) de a deduce în totalitate costurile excedentare ale îndatorării în cazul în care contribuabilul este o entitate independentă. În sensul alineatului (1) al doilea paragraf, suma de 3 000 000 EUR se ia în considerare pentru întregul grup. În sensul primului paragraf litera (b), o entitate independentă înseamnă un contribuabil care nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent.		Prevederi UE opționale	
(4) Statele membre pot exclude din domeniul de aplicare al alineatului (1) costurile excedentare ale îndatorării rezultate din: (a) împrumuturi care au fost încheiate înainte de 17 iunie 2016, dar excluderea nu se aplică niciunei modificări ulterioare a unor astfel de împrumuturi; (b) împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung, în cazul în care operatorul de proiect, costurile îndatorării, activele și veniturile se află toate în Uniune. În sensul primului paragraf litera (b), un proiect de infrastructură publică pe termen lung înseamnă un proiect care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, pe care un stat membru îl consideră a fi de interes public general. În cazul în care se aplică primul paragraf litera (b), orice venituri generate de un proiect de infrastructură publică pe termen lung se exclud din EBITDA contribuabilului, iar orice costuri excedentare ale îndatorării care au fost excluse nu se includ în costurile excedentare ale îndatorării grupului față de terți, menționate la alineatul (5) litera (b).		Prevederi UE opționale	
(5) În cazul în care este membru al unui grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, contribuabilului i se poate acorda dreptul:		Prevederi UE opționale	

(a) de a deduce în totalitate costurile excedentare ale îndatorării sale în cazul în care poate demonstra că raportul dintre capitalul propriu și activele sale totale este egal cu sau mai mare decât raportul echivalent la nivelul grupului, sub rezerva următoarelor condiții: (i) raportul dintre capitalul propriu al contribuabilului și activele sale totale este considerat a fi egal cu raportul echivalent la nivelul grupului dacă raportul dintre capitalul propriu al contribuabilului și activele sale totale este mai mic cu până la două puncte procentuale; și (ii) toate activele și pasivele sunt evaluate folosind aceeași metodă ca în situațiile financiare consolidate întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară sau cu sistemul național de raportare financiară al unui stat membru; sau (b) de a deduce costurile excedentare ale îndatorării într-un quantum care depășește ceea ce ar fi îndreptățit să deducă în temeiul alineatului (1). Această limită superioară a deductibilității costurilor excedentare ale îndatorării se referă la grupul consolidat în scopuri de contabilitate financiară, din care face parte contribuabilul, și se calculează în două etape: (i) în primul rând, raportul la nivelul grupului se calculează prin împărțirea costurilor excedentare ale îndatorării grupului față de terți la EBITDA grupului; și (ii) în al doilea rând, raportul la nivelul grupului se înmulțește cu EBITDA contribuabilului calculate în temeiul alineatului (2).			
(6) Statul membru al contribuabilului poate prevedea norme: (a) pentru a reporta, fără limită de timp, costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală în curs în conformitate cu alineatele (1)-(5); (b) pentru a reporta fără limită de timp și pentru a transfera într-o perioadă anterioară de maximum trei ani costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală în curs în conformitate cu alineatele (1)-(5); sau		Prevederi UE opționale	

(c) pentru a reporta, fără limită de timp, costurile excedentare ale îndatorării și, pentru o perioadă de maximum cinci ani, capacitatea neutilizată de deducere a cheltuielilor reprezentând dobânda, care nu pot fi deduse în perioada fiscală în curs în conformitate cu alineatele (1)-(5).			
(7) Statele membre pot exclude întreprinderile financiare din domeniul de aplicare al alineatelor (1)-(6), inclusiv în cazul în care astfel de întreprinderi financiare fac parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară.		Prevederi UE opționale	
(8) În sensul alineatelor (1)-(7), contribuabilului i se poate acorda dreptul de a utiliza situații financiare consolidate întocmite în conformitate cu alte standarde contabile decât standardele internaționale de raportare financiară sau sistemul național de raportare financiară al unui stat membru.		Prevederi UE opționale	
<i>Articolul 5</i> Impozitarea la ieșire (1) Un contribuabil este supus unui impozit calculat pe baza sumei corespunzătoare valorii de piață a activelor transferate, la momentul ieșirii activelor, minus valoarea lor fiscală, în oricare dintre următoarele situații: (a) un contribuabil transferă active de la sediul central la sediul permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-o țară terță, în măsura în care, datorită transferului, statul membru al sediului central nu mai are dreptul de a impozita activele transferate; (b) un contribuabil transferă active de la sediul permanent dintr-un stat membru la sediul central sau la un alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-o țară terță, în măsura în care, datorită transferului, statul membru al sediului permanent nu mai are dreptul de a impozita activele transferate; (c) un contribuabil își mută rezidența fiscală într-un alt stat membru sau într-o țară terță, cu excepția acelor active care rămân legate efectiv de un sediu permanent în primul stat membru; (d) un contribuabil transferă activitatea economică desfășurată la un sediu permanent dintr-un stat membru către un alt stat membru sau către o țară terță, în măsura în care, datorită transferului, statul membru al sediului permanent nu mai are dreptul de a impozita activele transferate.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

(2) Unui contribuabil i se acordă dreptul de a eşalona plata impozitului la ieşire menţionat la alineatul (1), prin achitarea în tranşe pe parcursul a cinci ani, în oricare dintre următoarele situaţii: (a) un contribuabil transferă active de la sediul său central la sediul său permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-o ţară terţă care este parte la Acordul privind Spaţiul Economic European (denumit în continuare „Acordul privind SEE”); (b) un contribuabil transferă active de la sediul său permanent dintr-un stat membru la sediul său central sau la alt sediu permanent dintr-un alt stat membru sau dintr-o ţară terţă care este parte la Acordul privind SEE; (c) un contribuabil îşi transferă rezidenţa fiscală în alt stat membru sau într-o ţară terţă care este parte la Acordul privind SEE; (d) un contribuabil îşi transferă activitatea economică desfăşurată la sediul său permanent în alt stat membru sau într-o ţară terţă care este parte la Acordul privind SEE. Prezentul alineat se aplică în ceea ce priveşte ţările terţe care sunt părţi la Acordul privind SEE dacă acestea au încheiat un acord cu statul membru al contribuabilului sau cu Uniunea referitor la asistenţa reciprocă în materie de recuperare a creanţelor fiscale, echivalentă cu asistenţa reciprocă prevăzută în Directiva 2010/24/UE a Consiliului.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(3) În cazul în care un contribuabil eşalonează plata în conformitate cu alineatul (2), se poate percepe dobândă în conformitate cu legislaţia statului membru al contribuabilului sau al sediului permanent, după caz. În cazul în care există un risc real şi demonstrabil de nerecuperare, contribuabililor li se poate solicita, de asemenea, să ofere o garanţie pentru a putea efectua plata în mod eşalonat în conformitate cu alineatul (2). Al doilea paragraf nu se aplică în cazul în care legislaţia din statul membru al contribuabilului sau al sediului permanent prevede posibilitatea de recuperare a datoriei fiscale prin intermediul unui alt contribuabil care este membru al aceluiaşi grup şi are rezidenţa fiscală în statul membru respectiv.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(4) În cazul în care se aplică alineatul (2), eşalonarea plăţii este întreruptă imediat şi datoria fiscală poate fi recuperată în următoarele cazuri:		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen

(a) activele transferate sau activitatea economică desfășurată la sediul permanent al contribuabilului sunt vândute sau sunt cedate în alt mod; (b) activele transferate sunt ulterior transferate într-o țară terță; (c) rezidența fiscală a contribuabilului sau activitatea economică desfășurată la sediul său permanent este ulterior transferată într-o țară terță; (d) contribuabilul dă faliment sau face obiectul unei proceduri de lichidare; (e) contribuabilul nu își onorează obligațiile de plată a tranșelor și nu corectează această situație de neplată într-un termen rezonabil, care nu depășește 12 luni. Literele (b) și (c) nu se aplică în ceea ce privește țările terțe care sunt părți la Acordul privind SEE dacă acestea au încheiat un acord cu statul membru al contribuabilului sau cu Uniunea referitor la asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor fiscale, echivalentă cu asistența reciprocă prevăzută în Directiva 2010/24/UE.			aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(5) În cazul transferului în alt stat membru al activelor, al rezidenței fiscale sau al activității economice desfășurate la un sediu permanent, statul membru respectiv acceptă valoarea stabilită de statul membru al contribuabilului sau al sediului permanent ca valoare fiscală inițială a activelor, cu excepția cazului în care aceasta nu reflectă valoarea de piață.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(6) În sensul alineatelor (1)-(5), „valoarea de piață” este suma în schimbul căreia un activ poate fi transferat sau obligațiile reciproce pot fi stinse între cumpărători și vânzători independenți interesați, într-o tranzacție directă.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(7) Cu condiția stabilirii faptului că activele revin în termen de 12 luni în statul membru al entității care a efectuat transferul, prezentul articol nu se aplică transferurilor de active legate de finanțarea prin instrumente financiare sau activelor constituite ca garanție sau dacă transferul activelor are loc în scopul de a îndeplini anumite cerințe prudențiale de capital sau în scopul gestionării lichidităților.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
<i>Articolul 6</i> Norma generală antiabuz		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen

(1) În scopul calculării obligațiilor fiscale ale societăților, statele membre nu iau în considerare un acord sau o serie de acorduri care, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante, nu sunt autentice, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului dreptului fiscal aplicabil. Un acord poate cuprinde mai multe etape sau părți.			aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(2) În sensul alineatului (1), un acord sau o serie de acorduri sunt considerate ca nefiind autentice în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(3) În cazul în care un acord sau o serie de acorduri nu este luat(ă) în considerare în conformitate cu alineatul (1), obligația fiscală se calculează în conformitate cu dreptul intern.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
<i>Articolul 7</i> Norma privind societățile străine controlate (1) Statul membru al contribuabilului aplică unei entități sau unui sediu permanent, ale cărei (căru) profituri nu sunt supuse impozitării sau sunt scutite de impozit în statul membru respectiv, același tratament ca unei societăți străine controlate dacă sunt îndeplinite următoarele condiții: (a) în cazul unei entități, contribuabilul, singur sau împreună cu întreprinderile sale asociate, deține o participație directă sau indirectă de mai mult de 50 % din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50 % din capital sau are dreptul să primească mai mult de 50 % din profiturile entității respective; și (b) impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate sau sediul permanent este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate sau sediul permanent în conformitate cu sistemul de impozitare a întreprinderilor aplicabil în statul membru al contribuabilului și impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate sau sediul permanent. În sensul primului paragraf litera (b), sediul permanent al unei societăți străine controlate, care nu este supus impozitării sau este scutit de impozit în jurisdicția societății străine controlate respective, nu este luat în considerare. În plus, impozitul pe profit care ar fi fost perceput în statul membru al contribuabilului este cel	11. Titlul V se completează cu capitolul 11³ cu următorul cuprins: Capitolul 11³ SOCIETĂȚI STRĂINE CONTROLATE Articolul 226³¹. Dispoziții generale (1) O societate străină controlată este considerată orice persoană juridică sau reprezentanță permanentă care are rezidența fiscală sau este înregistrată într-un stat străin și care întrunește cumulativ următoarele condiții: a) persoana juridică rezidentă, singură sau împreună cu persoane afiliate, definite conform art.226¹⁷, deține o participație directă sau indirectă mai mult de 50% din drepturile de vot sau deține direct sau indirect mai mult de 50% din capitalul sau are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile persoanei juridice sau reprezentanței permanente care are rezidența fiscală sau este înregistrată într-un stat străin; b) impozitul pe venit plătit efectiv de către persoana juridică sau reprezentanța permanentă în țara care are rezidența fiscală sau este înregistrată, este mai mic decât diferența dintre impozitul pe venit care ar fi fost perceput de la persoana juridică sau reprezentanța permanentă în conformitate cu prevederile legislației fiscale ale Republicii Moldova și impozitul pe venit plătit efectiv de către persoana juridică sau reprezentanța permanentă în țara care are rezidența fiscală sau	Compatibil	

calculat în conformitate cu normele din statul membru al contribuabilului.	este înregistrată. În sensul prezentei litere, nu este luată în considerare reprezentanța permanentă a persoanei juridice tratate ca societate străină controlată, în măsura în care reprezentanța permanentă nu este supusă impozitării sau este scutită de impozit în jurisdicția societății străine controlate respective.		
(2) În cazul în care o entitate sau un sediu permanent beneficiază de același tratament ca o societate străină controlată, în temeiul alineatului (1), statul membru al contribuabilului include în baza impozabilă: (a) veniturile nedistribuite ale entității sau veniturile sediului permanent care au provenit din următoarele categorii: (i) dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare; (ii) redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală; (iii) dividende și venituri din cedarea de acțiuni; (iv) venituri din leasing financiar; (v) venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare; (vi) venituri de la societăți de facturare, care obțin aceste venituri din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate sau vândute acestora și care au o valoare economică adăugată redusă sau inexistentă; Prezenta literă nu se aplică în cazul în care societatea străină controlată desfășoară o activitate economică semnificativă susținută de personal, echipamente, active și spații, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante. În cazul în care societatea străină controlată își are reședința sau este situată într-o țară terță care nu este parte la Acordul privind SEE, statele membre pot decide să nu aplice paragraful anterior. sau (b) veniturile nedistribuite ale entității sau ale sediului permanent care au rezultat din acorduri neautentice instituite cu scopul principal de a obține un avantaj fiscal.	Articolul 226³¹. Dispoziții generale (2) În cazul în care o persoană juridică sau o reprezentanță permanentă este considerată societate străină controlată, potrivit alin.(1), persoana juridică rezidentă include în bază impozabilă: 1) profiturile nedistribuite ale societății străine controlate care au provenit din următoarele: a) dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare; b) royalty (redevențe) sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală; c) dividende și venituri din înstrăinarea cotelor de participație cu drept de vot sau din transferul acestora; d) venituri din leasing financiar; e) venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare; f) venituri de la societăți care le obțin din bunuri și servicii cumpărate/achiziționate de la persoane afiliate, definite conform art.226¹⁷, sau vândute/livrate acestora, fără nicio valoare economică adăugată sau cu o valoare adăugată redusă. 2) profiturile nedistribuite ale societății străine controlate care au rezultat din acorduri neautentice instituite cu scopul principal de a obține un avantaj fiscal, în sensul art.189¹. Se consideră că un acord sau o serie de acorduri sunt neautentice în cazul care societatea străină controlată nu ar deține activele sau nu și-ar fi asumat riscurile care generează totalitatea veniturilor sale sau o parte a acestora dacă nu ar fi fost controlată de o persoană juridică rezidentă în care sunt îndeplinite funcțiile de conducere relevante pentru aceste active și riscuri, iar aceste funcții sunt esențiale pentru a genera veniturile societății controlate. (3) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la alin.(2) pct.1), nu vor fi incluse în venitul impozabil a persoanei juridice rezidente, dacă societatea străină controlată, întrunește cumulativ următoarele condiții:	Compatibil	

În sensul prezentei litere, se consideră că un acord sau o serie de acorduri nu este autentică în măsura în care entitatea sau sediul permanent nu ar deține activele sau nu și-ar fi asumat riscurile care generează totalitatea veniturilor sale sau o parte a acestora dacă nu ar fi fost controlată de o societate în care sunt îndeplinite funcțiile de conducere relevante pentru aceste active și riscuri, iar aceste funcții sunt esențiale pentru a genera veniturile societății controlate.	a) desfășoară o activitate economică susținută de resurse, mijloace fixe, proprietăți corporale și necorporale, astfel cum o demonstrează faptele și circumstanțele relevante; b) societatea străină controlată își are rezidența fiscală sau este înregistrată în statul terț care este parte la Acordul privind Spațiul Economic European (SEE) sau care are încheiate cu Republica Moldova acorduri de evitare a dublei impunerii.		
(3) În cazul în care, în temeiul normelor dintr-un stat membru, baza impozabilă a unui contribuabil se calculează în conformitate cu alineatul (2) litera (a), statul membru poate opta să nu aplice unei entități sau unui sediu permanent același tratament ca unei societăți străine controlate, în conformitate cu alineatul (1), dacă o treime sau mai puțin de o treime din veniturile obținute de entitate sau de sediul permanent se încadrează în categoriile prevăzute la alineatul (2) litera (a). În cazul în care, în temeiul normelor dintr-un stat membru, baza impozabilă a unui contribuabil se calculează în conformitate cu alineatul (2) litera (a), statul membru poate opta să nu aplice întreprinderilor financiare același tratament ca societăților străine controlate dacă o treime sau mai puțin de o treime din veniturile entității din categoriile prevăzute la alineatul (2) litera (a) provine din operațiuni desfășurate cu contribuabilul sau cu întreprinderile asociate ale acestuia.	Articolul 226³¹ . Dispoziții generale (4) Nu sunt considerate societăți străine controlate în conformitate cu alin.(1): a) persoane juridice sau reprezentanța permanentă dacă acestea obțin venituri prevăzute la alin.(2) pct.1) care reprezintă o treime sau mai puțin de o treime din totalul veniturilor obținute în perioada fiscală de calcul; b) entitățile financiare care înregistrează într-o perioadă fiscală venituri prevăzute la alin.(2) pct.1) care provin din operațiuni desfășurate cu persoana juridică rezidentă sau cu persoane afiliate ale acesteia, reprezentând o treime sau mai puțin de o treime din totalul veniturilor înregistrate de entitățile financiare.	Compatibil	
(4) Statele membre pot exclude din domeniul de aplicare al alineatului (2) litera (b) o entitate sau un sediu permanent: (a) cu profituri contabile de maximum 750 000 EUR și venituri provenite din activități comerciale secundare de maximum 75 000 EUR; sau (b) cu profituri contabile care se ridică la cel mult 10 % din costurile sale operaționale pentru perioada fiscală. În sensul primului paragraf litera, costurile operaționale nu pot include nici costul bunurilor vândute în afara țării în care entitatea își are rezidența fiscală sau în care este situat sediul permanent în scopuri fiscale, nici plățile către întreprinderi asociate.		Prevederi UE opționale	
<i>Articolul 8</i> Calcularea veniturilor societății străine controlate	Articolul 226³² . Reguli de atribuire a veniturilor (3) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la alin.(2), reprezintă surse de venit impozabile	Compatibil	

(1) În cazul în care se aplică articolul 7 alineatul (2) litera (a), veniturile care trebuie incluse în baza impozabilă a contribuabilului se calculează în conformitate cu prevederile legislației privind impozitarea societăților din statul membru în care contribuabilul este situat sau își are rezidența fiscală. Pierderile entității sau ale sediului permanent nu se includ în baza impozabilă, dar pot fi reportate în conformitate cu dreptul intern și luate în considerare în perioade fiscale ulterioare.	pentru persoane juridice rezidente, conform art.18 lit.o), și se supun impozitării conform cotelor prevăzute în titlul II. (5) Pierderile societății străine controlate nu se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente, dar pot fi reportate în conformitate cu legislația națională a persoanei juridice rezidente și luate în considerare în perioade fiscale ulterioare.		
(2) În cazul în care se aplică articolul 7 alineatul (2) litera (b), veniturile care trebuie incluse în baza impozabilă a contribuabilului se limitează la sumele generate prin active și riscuri legate de funcțiile de conducere îndeplinite în cadrul societății care exercită controlul. Atribuirea veniturilor societății străine controlate se calculează în conformitate cu principiul concurenței depline.	Articolul 226³². Reguli de atribuire a veniturilor (4) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226 ³¹ alin.(2) pct.2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente în limita sumelor generate prin active și riscuri legate de funcțiile de conducere îndeplinite în cadrul persoanei juridice rezidente. Atribuirea veniturilor societății străine controlate se calculează în conformitate cu principiul lungimii brațului.	Compatibil	
(3) Veniturile care trebuie incluse în baza impozabilă se calculează proporțional cu participația contribuabilului în entitate, astfel cum este definită la articolul 7 alineatul (1) litera (a).	Articolul 226³². Reguli de atribuire a veniturilor (1) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226 ³¹ alin.(2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente proporțional cotei de participație stabilite în societatea străină controlată conform art.226 ³¹ alin.(1) lit.a).	Compatibil	
(4) Veniturile se includ în perioada fiscală a contribuabilului în cursul căreia se termină exercițiul financiar al entității.	Articolul 226³². Reguli de atribuire a veniturilor (2) Profiturile nedistribuite ale societății străine controlate, prevăzute la art.226 ³¹ alin.(2), se includ în baza impozabilă a persoanei juridice rezidente, în perioada fiscală corespunzătoare perioadei în care se încheie perioada fiscală a societății străine controlate.	Compatibil	
(5) În cazul în care entitatea distribuie profit contribuabilului, iar acest profit distribuit este inclus în veniturile impozabile ale contribuabilului, cuantumul veniturilor incluse anterior în baza impozabilă în temeiul articolului 7 se deduce din baza impozabilă atunci când se calculează cuantumul impozitului datorat pentru profitul distribuit, pentru a evita dubla impunere.	Articolul 226³³. Evitarea dublei impuneri (2) Pentru evitarea dublei impuneri, în cazul care societatea străină controlată distribuie profitul către persoana juridică rezidentă, iar acest profit a fost inclus în veniturile impozabile ale persoanei juridice rezidente, conform prezentului capitol, cuantumul veniturilor incluse anterior în venitul impozabil de către persoana juridică rezidentă conform art.226 ³¹ , se deduce din baza impozabilă în perioada fiscală în care se calculează impozitului datorat pentru profitul distribuit.	Compatibil	
(6) În cazul în care contribuabilul își cedează participația într-o entitate sau activitatea economică desfășurată de sediul permanent, iar o parte a încasărilor din cedare a fost inclusă anterior în baza impozabilă în temeiul articolului 7, cuantumul respectiv se deduce	Articolul 226³³. Evitarea dublei impuneri (3) Pentru evitarea dublei impuneri, în cazul în care persoana juridică rezidentă înstrăinează/transferă cota de participație sa	Compatibil	

din baza impozabilă atunci când se calculează cuantumul impozitului datorat pentru încasările respective, pentru a evita dubla impunere.	într-o societate străină controlată sau într-o activitatea economică desfășurată printr-o reprezentanță permanentă, iar veniturile din înstrăinare/transferul a fost inclusă anterior în baza impozabilă persoanei juridice rezidente, cuantumul respectiv se deduce în perioada fiscală în care se calculează cuantumul impozitului datorat pentru veniturile respective.		
(7) Statul membru al contribuabilului permite o deducere a impozitului plătit de entitate sau de sediul permanent din obligațiile fiscale ale contribuabilului în țara sa de rezidență fiscală sau în țara în care este situat. Deducerea se calculează în conformitate cu dreptul intern.	Articolul 226³³. Evitarea dublei impuneri (1) Persoana juridică rezidentă este în drept să treacă în cont impozitul pe venit achitat în străinătate de către societatea străină controlată.	Compatibil	
<i>Articolul 9</i> Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride (1) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride are drept rezultat o dublă deducere: (a) deducerea este refuzată în statul membru care constituie jurisdicția investitorului; și (b) în cazul în care deducerea nu este refuzată în jurisdicția investitorului, aceasta este refuzată în statul membru care este jurisdicția plătitorului. Cu toate acestea, orice astfel de deducere este eligibilă pentru compensare cu venituri cu dublă includere, indiferent dacă acestea apar în perioada fiscală curentă sau în cea ulterioară.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(2) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride are drept rezultat o deducere fără includere: (a) deducerea este refuzată în statul membru care este jurisdicția plătitorului; și (b) în cazul în care deducerea nu este refuzată în jurisdicția plătitorului, cuantumul plății care, altfel, ar conduce la un tratament neuniform este inclus în venituri în statul membru care constituie jurisdicția beneficiarului plății.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(3) Un stat membru refuză deducerea oricărei plăți de către un contribuabil în măsura în care plata respectivă finanțează, direct sau indirect, cheltuieli deductibile care conduc la un tratament neuniform al elementelor hibride prin intermediul unei tranzacții sau al unei serii de tranzacții între întreprinderi asociate sau încheiate ca parte a unui acord structurat, cu excepția cazului în care una dintre jurisdicțiile implicate în tranzacție sau în seria de		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

tranzacții a realizat o ajustare echivalentă în raport cu un astfel de tratament neuniform al elementelor hibride.			
(4) Un stat membru poate exclude din domeniul de aplicare: (a) al prezentului articol alineatul (2) litera (b) tratamentele neuniforme ale elementelor hibride astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 9 primul paragraf litera (b), (c), (d) sau (f); (b) al prezentului articol alineatul (2) literele (a) și (b) tratamentele neuniforme ale elementelor hibride care rezultă dintr-o plată de dobânzi efectuată în cadrul unui instrument financiar către o întreprindere asociată, în cazul în care: (i) instrumentul financiar are caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile; (ii) instrumentul financiar a fost emis cu scopul unic de a satisface cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor aplicabile sectorului bancar și instrumentul financiar este recunoscut ca atare în cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor care se aplică contribuabilului; (iii) instrumentul financiar a fost emis — în legătură cu instrumente financiare cu caracteristici de conversie, de recapitalizare internă sau de reducere a valorii contabile, la nivelul unei societăți-mamă; — la un nivel necesar pentru a satisface cerințele aplicabile în materie de capacitate de absorbție a pierderilor; — nu ca parte a unui acord structurat; și (iv) deducerea totală netă pentru grupul consolidat în cadrul acordului nu depășește quantumul la care s-ar fi ridicat dacă contribuabilul ar fi emis un astfel de instrument financiar direct pe piață. Litera (b) se aplică până la 31 decembrie 2022.		Prevederi UE opționale	
(5) În măsura în care un tratament neuniform al elementelor hibride implică venitul unui sediu permanent ignorat care nu face obiectul impozitului în statul membru în care contribuabilul își are rezidența fiscală, statul membru respectiv îi solicită contribuabilului să includă veniturile care, altfel, ar fi atribuite sediului permanent ignorat. Această regulă se aplică, cu excepția cazului în care statul membru este obligat să scutească veniturile		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

în temeiul unei convenții de evitare a dublei impuneri încheiate de statul membru respectiv cu o țară terță.			
(6) În măsura în care un transfer hibrid are rolul de a genera o reducere a impozitului reținut la sursă pentru o plată care decurge dintr-un instrument financiar transferat către mai multe părți implicate, statul membru al contribuabilului limitează beneficiile unei astfel de reduceri proporțional cu veniturile nete impozabile legate de o astfel de plată.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
<i>Articolul 9a</i> Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate (1) În cazul în care una sau mai multe entități nerezidente asociate care dețin în total o participare directă sau indirectă de minimum 50 % privind drepturile de vot, capitalul sau cota de profit într-o entitate hibridă înregistrată sau stabilită într-un stat membru, sunt situate într-o jurisdicție sau în jurisdicții care tratează respectiva entitate hibridă ca pe un contribuabil, entitatea hibridă va fi considerată rezidentă a statului membru respectiv și i se va percepe impozit pe venit în măsura în care respectivul venit nu este impozitat într-un alt mod în temeiul legislației din statul membru sau din oricare altă jurisdicție.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027
(2) Alineatul (1) nu se aplică unui organism de plasament colectiv. În sensul prezentului articol, „organism de plasament colectiv” înseamnă un fond sau un organism de investiții cu deținere largă, care deține un portofoliu diversificat de titluri de valoare și face obiectul regulamentului privind protecția investitorilor în țara în care este stabilit. <i>Articolul 9b</i> Tratamentele neuniforme ale rezidenței fiscale În măsura în care o deducere pentru plăți, cheltuieli sau pierderi ale unui contribuabil care își are rezidența fiscală în două sau mai multe jurisdicții este deductibilă din baza impozabilă în ambele jurisdicții, statul membru al contribuabilului refuză deducerea în măsura în care cealaltă jurisdicție permite ca deducerea duplicată să fie compensată cu venituri care nu reprezintă venituri cu dublă includere. Dacă ambele jurisdicții sunt state membre, statul membru în care contribuabilul nu este considerat ca fiind rezident, în temeiul convenției de evitare a dublei impuneri dintre cele două state membre vizate, refuză deducerea.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus printr-un alt proiect de lege, termen aprobare conform PNA 2025-2029 - Mai 2027

CAPITOLUL III DISPOZIȚII FINALE <i>Articolul 10</i> Reexaminare (1) Comisia evaluează punerea în aplicare a prezentei directive, în special impactul articolului 4, până la 9 august 2020 și prezintă un raport Consiliului în acest sens. Raportul Comisiei este însoțit, dacă este cazul, de o propunere legislativă. Prin derogare de la primul paragraf, Comisia evaluează punerea în aplicare a articolelor 9 și 9b și, în special, consecințele scutirii prevăzute la articolul 9 alineatul (4) litera (b) până la 1 ianuarie 2022 și prezintă un raport Consiliului în acest sens. (2) Statele membre comunică Comisiei toate informațiile necesare pentru evaluarea punerii în aplicare a prezentei directive.		Prevederi UE neaplicabile	Prevederile actului juridic european se referă la activitatea Comisiei Europene
(3) Statele membre menționate la articolul 11 alineatul (6) transmit Comisiei, înainte de 1 iulie 2017, toate informațiile necesare pentru evaluarea eficienței normelor naționale specifice pentru prevenirea riscurilor de erodare a bazei impozabile și de transfer al profiturilor (BEPS).		Prevederi UE neaplicabile	Prevederile actului juridic european se referă la activitatea Comisiei Europene
<i>Articolul 11</i> Transpunere (1) Statele membre adoptă și publică până la 31 decembrie 2018 actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul dispozițiilor respective. Statele membre aplică dispozițiile respective începând de la 1 ianuarie 2019. Atunci când statele membre adoptă aceste dispoziții, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri. (2) Statele membre comunică Comisiei textul principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă. (3) Atunci când prezenta directivă menționează o valoare monetară în euro (EUR), statele membre a căror monedă nu este		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE

euro pot alege să calculeze valoarea echivalentă în moneda națională la 12 iulie 2016. (4) Prin derogare de la articolul 5 alineatul (2), atât timp cât nu impozitează profiturile nedistribuite, Estonia poate să considere ca fiind distribuire a profiturilor un transfer de active monetare sau nemonetare, inclusiv numerar, de la un sediu permanent situat în Estonia la un sediu central sau la un alt sediu permanent situat într-un alt stat membru sau într-o țară terță care este parte la Acordul privind SEE și poate să perceapă impozit pe venit, fără a acorda contribuabililor dreptul de a amâna plata acestui impozit. (5) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre adoptă și publică până la 31 decembrie 2019 actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma articolului 5. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul dispozițiilor respective. Statele membre aplică dispozițiile respective începând de la 1 ianuarie 2020. Atunci când statele membre adoptă aceste dispoziții, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri. (5a) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre adoptă și publică până la 31 decembrie 2019 actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma articolului 9. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul actelor respective. Statele membre aplică actele respective de la 1 ianuarie 2020. Atunci când statele membre adoptă actele respective, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a unei astfel de trimiteri. (6) Prin derogare de la articolul 4, statele membre care, la data intrării în vigoare a prezentei directive, dispun de norme naționale specifice pentru prevenirea riscurilor BEPS la 8 august 2016, care sunt la fel de eficace ca norma privind limitarea deductibilității dobânzii prevăzută în prezenta directivă, pot aplica aceste norme specifice până la sfârșitul primului exercițiu financiar complet care urmează datei publicării pe site-ul web oficial a acordului dintre			
--	--	--	--

membrii OCDE referitor la un standard minim pentru acțiunea 4 privind BEPS, dar nu mai târziu de 1 ianuarie 2024.			
<i>Articolul 12</i> Intrarea în vigoare Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i>.		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE
<i>Articolul 13</i> Destinatari Prezenta directivă se adresează statelor membre.		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE
	Art. I – Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, ediție specială), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează: 2. Articolul 8 alineatul (2), se completează cu litera j³), cu următorul cuprins: „j³) să respecte regulile prevăzute în cap.11³ titlul V.”.	Prevederi cu specific național	
	10. Articolul 134 alineatul (1) se completează cu punctul 12⁴), cu următorul cuprins: „12⁴) să verifice corectitudinea respectării prevederilor cu privire la societățile străine controlate;”.		
	Articolul 226³¹. Dispoziții generale (5) Procedura de efectuare a controlului fiscal privind verificarea respectării prezentului capitol se efectuează în conformitate cu cap.11 titlul V.	Prevederi cu specific național	
	Articolul 226³⁴. Prezentarea Informației privind societățile străine controlate (1) Persoana juridică rezidentă care deține control asupra societăți străine controlate, în sensul art.226³¹ alin.(1) lit.a), este obligată să întocmească și să prezinte informația privind societățile străine controlate. (2) Informația privind societățile străine controlate se prezintă nu mai târziu de data de 30 iunie după finele perioade de gestiune.	Prevederi cu specific național	

	(3) Forma, conținutul și modul de prezentare a informației privind societățile străine controlate se stabilesc de către Ministerul Finanțelor.		
	12. Articolul 260 se completează cu alineatele (13) – (15) cu următorul cuprins: „(13) Prezentarea tardivă a informației prevăzute la art.226³⁴ se sancționează cu amendă de la 10 000 lei la 30 000 lei pentru persoane juridice rezidente. (14) Prezentarea informației prevăzute la art.226³⁴ neautentice, se sancționează cu amendă de la 50 000 lei la 70 000 lei pentru persoane juridice rezidente. (15) Neprezentarea informației prevăzute la art.226³⁴ se sancționează cu amendă de la 70 000 lei la 100 000 lei pentru persoane juridice rezidente.”.	Prevederi cu specific național	

TABEL DE CONCORDANȚĂ

1.	Titlul actului UE, inclusiv cea mai recentă modificare, nr. CELEX Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului din 10 octombrie 2017 privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană, CELEX: 32017L1852, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 265 din 14.10.2017			
2.	Titlul proiectului de act normativ național Proiectul de lege pentru modificarea Codului fiscal nr.1163/1997 (privind impozitele directe)			
3.	Gradul general de compatibilitate Parțial compatibil			
4.	Autoritatea/persoana responsabilă Ministerul Finanțelor Serviciul Fiscal de Stat			
5.	Data întocmirii/actualizării 14.08.2026			
Actul Uniunii Europene 6.		Proiectul de act normativ național 7.	Gradul de compatibilitate 8.	Observații 9.
<i>Articolul 1</i> Obiect și domeniu de aplicare Prezenta directivă stabilește norme privind un mecanism de soluționare a litigiilor între statele membre atunci când litigiile respective apar în urma interpretării și aplicării unor acorduri și convenții care prevăd eliminarea dublei impuneri asupra veniturilor și, după caz, a capitalurilor. De asemenea, stabilește drepturile și obligațiile persoanelor afectate atunci când apar astfel de litigii. În sensul prezentei directive, faptul care generează astfel de litigii este denumit „chestiune litigioasă”.			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finanțelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 2</i> Definiții (1) În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: (a) „autoritate competentă” înseamnă autoritatea unui stat membru care a fost desemnată ca atare de către statul membru în cauză;			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finanțelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(b) „instanță competentă” înseamnă instanța judecătorească sau alt organism al unui stat membru care a fost desemnat ca atare de către statul membru în cauză;			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finanțelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(c) „dublă impunere” înseamnă impunerea de către două sau mai multe state membre a unor impozite reglementate de un acord sau de o convenție menționată la articolul 1 pentru aceleași venituri sau capitaluri impozabile atunci când această impunere generează (i)			Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finanțelor, termenul conform PNA

sarcini fiscale suplimentare, (ii) creșterea obligațiilor fiscale sau (iii) anularea sau reducerea pierderilor, care ar putea fi utilizate pentru a compensa profiturile impozabile;			2025-2029 – Decembrie 2026
(d) „persoană afectată” înseamnă orice persoană, inclusiv o persoană fizică, care își are reședința fiscală într-un stat membru și a cărei impozitare este afectată direct de o chestiune litigioasă.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Cu excepția cazului în care contextul impune o interpretare diferită, orice termen care nu este definit în prezenta directivă are înțelesul care îi este atribuit la momentul respectiv în conformitate cu convenția sau acordul relevant prevăzut la articolul 1, care se aplică la data primirii primei notificări a acțiunii care are sau care va avea ca rezultat o chestiune litigioasă. În absența unei definiții în temeiul unui astfel de acord sau al unei astfel de convenții, termenul nedefinit are înțelesul care îi este atribuit la momentul respectiv în temeiul legislației statului membru în cauză în scopul stabilirii impozitelor care fac obiectul acordului sau convenției respective, orice înțeles atribuit în temeiul legislației fiscale aplicabile din statul membru respectiv prevalând asupra înțelesului atribuit termenului în temeiul altei legislații din statul membru respectiv.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 3</i> Plângeri (1) Orice persoană afectată are dreptul să înainteze o plângere privind o chestiune litigioasă fiecăreia dintre autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele membre în cauză, solicitând soluționarea acesteia. Plângerea este înaintată în termen de trei ani de la prima notificare a acțiunii care are ca rezultat sau care va avea ca rezultat o chestiune litigioasă, indiferent dacă persoana afectată a recurs la căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern al oricăruia dintre statele membre în cauză. Persoana afectată înaintează simultan plângerea, conținând aceleași informații, fiecărei autorități competente și precizează în plângere ce alte state membre sunt în cauză. Persoana afectată se asigură că fiecare stat membru în cauză primește plângerea în cel puțin una dintre următoarele limbi: (a) una dintre limbile oficiale ale statului membru respectiv, în conformitate cu dreptul intern; sau (b) orice altă limbă pe care statul membru respectiv o acceptă în acest scop.	Art. I – Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: 13. Se completează cu articolul 274² cu următorul cuprins: „Articolul 274². Procedura pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri (1) Orice persoană fizică sau juridică care consideră că interpretarea și aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat a acordurilor/convențiilor privind evitarea/eliminarea dublei impuneri, la care Republica Moldova este parte, ar putea conduce la dublă impunere, poate depune o plângere privind litigiului constat, solicitând soluționarea acesteia. (2) Plângerea poate fi înaintată fiecăreia dintre autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele contractante a acordurilor/convențiilor privind evitarea/eliminarea dublei impuneri. (3) Plângerea se înaintează în termen de trei ani de la prima notificare a acțiunii care are ca rezultat sau care va avea ca rezultat un litigiu, indiferent dacă persoana afectată a recurs la	Compatibil	

	căile de atac disponibile în temeiul dreptului intern al oricăruia dintre statele contractante în cauză. (4) În cazul în care persoana afectată înaintează plângerea fiecăreia dintre autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele contractante, aceasta înaintează plângerea simultan, conținând aceleași informații și precizează în plângere care alte state contractante sunt implicate. (5) Persoana afectată se asigură că fiecare stat contractant în cauză primește plângerea în cel puțin una dintre următoarele limbi: a) una dintre limbile oficiale ale statului respectiv, în conformitate cu dreptul intern; sau b) orice altă limbă pe care statul respectiv o acceptă în acest scop.		
(2) Fiecare autoritate competentă confirmă primirea plângerii în termen de două luni de la primirea plângerii. De asemenea, fiecare autoritate competentă informează autoritățile competente ale celorlalte state membre în cauză cu privire la primirea plângerii în termen de două luni de la primire. De asemenea, în această etapă, autoritățile competente se informează reciproc cu privire la limba sau limbile de comunicare pe care intenționează să le utilizeze pe parcursul procedurilor relevante.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Plângerea se acceptă numai dacă, într-o primă etapă, persoana afectată care face plângerea furnizează autorităților competente ale fiecăruia dintre statele membre în cauză următoarele informații: (a) numele, adresa (adresele), numărul (numerele) de identificare fiscală și orice alte informații necesare pentru identificarea persoanei sau persoanelor afectate care au adresat plângerea autorităților competente și a oricărei alte persoane afectate; (b) perioadele fiscale avute în vedere; (c) detalii privind faptele și circumstanțele relevante pentru cazul respectiv (inclusiv detalii privind structura tranzacției și privind relațiile dintre persoana afectată și celelalte părți la tranzacțiile relevante, precum și faptele stabilite cu bună credință în cadrul unui acord obligatoriu reciproc între persoana afectată și administrația fiscală, după caz) și, în special, natura și data acțiunilor care au condus la chestiunea litigioasă (inclusiv, după caz, detalii privind aceleași venituri încasate în celălalt stat membru și privind includerea unor astfel de venituri în veniturile impozabile din celălalt stat membru și detalii privind impozitul plătit sau care va fi plătit în legătură cu astfel de venituri în celălalt		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

stat membru), precum și cuantumul aferent în monedele statelor membre în cauză, însoțite de copii ale tuturor documentelor justificative; (d) o trimitere la normele naționale aplicabile și la acordul sau convenția menționată la articolul 1; în cazul în care se aplică mai multe acorduri sau convenții, persoana afectată care face plângerea precizează acordul sau convenția care este interpretată în raport cu chestiunea litigioasă relevantă. Astfel de acorduri sau convenții constituie acordurile sau convențiile aplicabile în sensul prezentei directive; (e) următoarele informații furnizate de către persoana afectată care a înaintat plângerea autorităților competente, împreună cu copii ale tuturor documentelor justificative: (i) o explicație a motivului pentru care persoana afectată consideră că există o chestiune litigioasă; (ii) detalii privind căile de atac și procedurile inițiate de persoana afectată în ceea ce privește tranzacțiile relevante și hotărârile judecătorești privind chestiunea litigioasă; (iii) angajamentul persoanei afectate de a răspunde cât mai complet și mai rapid posibil tuturor cererilor corespunzătoare formulate de o autoritate competentă și de a furniza orice documentație la cererea autorităților competente; (iv) o copie după decizia de impunere finală, sub forma unui aviz de impunere finală, raport de inspecție fiscală sau alt document echivalent care conduce la chestiunea litigioasă, precum și o copie după orice alte documente emise de autoritățile fiscale în ceea ce privește chestiunea litigioasă, după caz; (v) informații cu privire la orice plângere înaintată de persoana afectată în baza unei alte proceduri de acord amiabil sau a unei alte proceduri de soluționare a litigiilor în sensul articolului 16 alineatul (5) și un angajament expres al persoanei afectate că va respecta dispozițiile articolului 16 alineatul (5), după caz; (f) alte informații suplimentare specifice solicitate de autoritățile competente care sunt considerate necesare pentru a efectua examinarea pe fond a cazului respectiv.			
(4) Autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele membre în cauză pot solicita informațiile menționate la alineatul (3) litera (f) în termen de trei luni de la data primirii plângerii. Noi solicitări de		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA

informații pot fi adresate ulterior, în cadrul procedurii de acord amiabil prevăzute la articolul 4, în cazul în care autoritățile competente consideră că acest lucru este necesar. Se aplică dreptul intern în ceea ce privește protecția informațiilor și protecția secretului comercial, de afaceri, industrial sau profesional sau procesele comerciale. Persoana afectată care primește o cerere în conformitate cu alineatul (3) litera (f) răspunde în termen de trei luni de la primirea cererii. O copie a acestui răspuns este transmisă simultan autorităților competente ale celorlalte state membre în cauză.			2025-2029 – Decembrie 2026
(5) Autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele membre în cauză adoptă o decizie privind acceptarea sau respingerea plângerii în termen de șase luni de la primirea acesteia sau în termen de șase luni de la primirea informațiilor menționate la alineatul (3) litera (f), dacă această dată este ulterioară celei dintâi. Autoritățile competente informează fără întârziere persoana afectată și autoritățile competente ale celorlalte state membre cu privire la decizia lor. În termen de șase luni de la primirea plângerii sau în termen de șase luni de la primirea informațiilor menționate la alineatul (3) litera (f), dacă această dată este ulterioară celei dintâi, o autoritate competentă poate decide să soluționeze chestiunea litigioasă în mod unilateral, fără implicarea celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză. În acest caz, autoritatea competentă relevantă transmite, fără întârziere, o notificare persoanei afectate și celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, după care procedurile în temeiul prezentei directive se încheie.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(6) O persoană afectată care dorește să retragă o plângere transmite simultan o notificare de retragere în scris fiecărei autorități competente a statelor membre în cauză. Notificarea pune capăt tuturor procedurilor în temeiul prezentei directive cu efect imediat. Autoritățile competente ale statelor membre care primesc o astfel de notificare informează fără întârziere celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la încheierea procedurilor. În cazul în care, din orice motiv, o chestiune litigioasă încetează să existe, toate procedurile în temeiul prezentei directive se încheie cu efect imediat, iar autoritățile competente ale statelor membre în cauză informează fără întârziere persoana afectată cu privire la situație și la motivele de ordin general.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

<i>Articolul 4</i> Procedura de acord amiabil (1) În cazul în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză acceptă o plângere, acestea depun eforturi pentru a soluționa chestiunea litigioasă prin procedura de acord amiabil în termen de doi ani de la data ultimei notificări a deciziei unuia dintre statele membre cu privire la acceptarea plângerii. Termenul de doi ani menționat la primul paragraf poate fi prelungit cu până la un an la cererea unei autorități competente a unui stat membru în cauză adresată tuturor celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, în cazul în care autoritatea competentă solicitantă furnizează o justificare scrisă în acest sens.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) După ce au ajuns la un acord privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la alineatul (1), autoritățile competente ale fiecăruia dintre statele membre în cauză transmit, fără întârziere, o notificare privind acest acord persoanei afectate, sub forma unei decizii care este obligatorie pentru autorități și executorie pentru persoana afectată, cu condiția ca persoana afectată să accepte decizia și să renunțe la dreptul de a beneficia de oricare altă cale de atac, după caz. În cazul în care au început deja proceduri referitoare la alte căi de atac, decizia devine astfel obligatorie și executorie numai după ce persoana afectată le prezintă autorităților competente ale statelor membre în cauză dovezi că au fost luate măsuri în vederea încheierii procedurilor respective. Astfel de dovezi trebuie prezentate în termen de cel mult 60 de zile de la data la care decizia respectivă a fost notificată persoanei afectate. Decizia este apoi pusă în aplicare fără întârziere, indiferent de termenele prevăzute de dreptul intern al statelor membre în cauză.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) În cazul în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză nu au ajuns la un acord privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la alineatul (1), autoritatea competentă a fiecărui stat membru în cauză informează persoana afectată în legătură cu acest lucru, indicând motivele generale pentru care nu s-a ajuns la un acord.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 5</i> Decizia autorității competente cu privire la plângere		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(1) Autoritatea competentă a unui stat membru în cauză poate decide să respingă plângerea în termenul prevăzut la articolul 3 alineatul (5) dacă: (a) plângerea nu conține informațiile solicitate în temeiul articolului 3 alineatul (3) [inclusiv orice informație solicitată în temeiul articolului 3 alineatul (3) litera (f) care nu a fost prezentată în termenul menționat la articolul 3 alineatul (4)]; (b) nu există o chestiune litigioasă; sau (c) plângerea nu a fost introdusă în termenul de trei ani prevăzut la articolul 3 alineatul (1). Atunci când informează persoana afectată în conformitate cu dispozițiile articolului 3 alineatul (5), autoritatea competentă indică motivele generale ale respingerii.			
(2) În cazul în care o autoritate competentă a statului membru în cauză nu a luat o decizie cu privire la plângere în termenul prevăzut la articolul 3 alineatul (5), plângerea este considerată acceptată de către autoritatea competentă respectivă.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Persoana afectată are dreptul de a ataca decizia autorităților competente ale statelor membre în cauză, în conformitate cu normele naționale, în cazul în care toate autoritățile competente ale statelor membre în cauză au respins plângerea. Persoanei afectată care exercită dreptul la o cale de atac nu i se poate interzice să adreseze o cerere în temeiul articolului 6 alineatul (1) litera (a): (a) cât timp decizia face încă obiectul unei căi de atac în conformitate cu legislația statului membru în cauză; (b) în cazul în care decizia de respingere poate fi încă atacată ulterior în baza procedurii căii de atac din statele membre în cauză; sau (c) în cazul în care decizia de respingere a fost confirmată în baza procedurii căii de atac de la litera (a), dar nu se poate face derogare de la hotărârea instanței relevante sau a altor autorități judiciare relevante din oricare dintre statele membre în cauză.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

În cazul în care a fost exercitat dreptul la o cale de atac, este luată în considerare hotărârea instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante, în sensul articolului 6 alineatul (1) litera (a).			
<i>Articolul 6</i> Soluționarea litigiilor de către comisia consultativă (1) În baza unei cereri pe care persoana afectată o adresează autorităților competente ale statelor membre în cauză, autoritățile competente respective înființează o comisie consultativă (denumită în continuare „comisia consultativă”) în conformitate cu articolul 8, în cazul în care: (a) plângerea înaintată de persoana afectată este respinsă în temeiul articolului 5 alineatul (1) de cel puțin una dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză, dar nu de toate; sau (b) autoritățile competente ale statelor membre în cauză au acceptat plângerea înaintată de persoana afectată, dar nu au ajuns la un acord cu privire la modul de soluționare pe cale amiabilă a chestiunii litigioase în termenul prevăzut la articolul 4 alineatul (1). Persoana afectată poate face o astfel de cerere numai dacă, în conformitate cu normele naționale aplicabile, împotriva respingerii menționate la articolul 5 alineatul (1): nu poate fi exercitată nicio cale de atac, nu există nicio cale de atac în curs sau persoana afectată a renunțat în mod formal la dreptul său la o cale de atac. Cererea include o declarație în acest sens. Persoana afectată formulează în scris cererea de a se înființa o comisie consultativă, în termen de cel mult 50 de zile de la data primirii notificării în conformitate cu articolul 3 alineatul (5) sau articolul 4 alineatul (3) sau 50 de zile de la data pronunțării hotărârii de către instanța relevantă sau autoritatea judiciară relevantă, în conformitate cu articolul 5 alineatul (3), după caz. Comisia consultativă este înființată în termen de cel mult 120 de zile de la primirea unei astfel de cereri și, după înființare, președintele acesteia informează în acest sens persoana afectată fără întârziere.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Comisia consultativă înființată astfel cum este prevăzut la alineatul (1) litera (a) adoptă o decizie privind acceptarea plângerii în termen de șase luni de la data înființării. Aceasta notifică decizia sa autorităților competente în termen de 30 de zile de la adoptare. În cazul în care comisia consultativă confirmă îndeplinirea tuturor cerințelor de la articolul 3, este inițiată procedura de acord amiabil prevăzută la articolul 4, la cererea uneia dintre autoritățile		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

competente. Autoritatea competentă în cauză notifică această cerere comisiei consultative, celorlalte autorități competente în cauză și persoanei afectate. Termenul prevăzut la articolul 4 alineatul (1) începe de la data notificării deciziei luate de către comisia consultativă cu privire la acceptarea plângerii. În cazul în care niciuna dintre autoritățile competente nu a solicitat inițierea procedurii de acord amiabil în termen de 60 de zile de la data notificării deciziei comisiei consultative, comisia consultativă emite un aviz cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase, după cum se prevede la articolul 14 alineatul (1). În acest caz, în sensul articolului 14 alineatul (1), comisia consultativă se consideră a fi fost înființată la data la care termenul de 60 de zile a expirat.			
(3) În cazul menționat la alineatul (1) primul paragraf litera (b) din prezentul articol, comisia consultativă emite un aviz cu privire la modul de soluționare a chestiunii litigioase, în conformitate cu articolul 14 alineatul (1).		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 7</i> Numirea de către instanțele competente sau de către organismul național împuternicit să facă numiri (1) În cazul în care o comisie consultativă nu este înființată în termenul prevăzut la articolul 6 alineatul (1), statele membre prevăd dispoziții potrivit cărora persoana afectată relevantă poate să se adreseze pentru înființarea comisiei consultative unei instanțe competente sau oricărui alt organism sau oricărei alte persoane desemnate în temeiul dreptului intern pentru îndeplinirea funcției respective (organism național împuternicit să facă numiri). În cazul în care autoritatea competentă a unui stat membru nu a numit cel puțin o personalitate independentă și un supleant, persoana afectată poate solicita instanței competente sau organismului național împuternicit să facă numiri din statul membru respectiv să numească o personalitate independentă și un supleant din lista menționată la articolul 9. Dacă autoritățile competente ale tuturor statelor membre în cauză nu au făcut acest lucru, persoana afectată poate solicita instanțelor competente sau organismului național împuternicit să facă numiri din fiecare stat membru să numească cele două personalități independente din lista menționată la articolul 9. Personalitățile independente respective numesc președintele prin tragere la sorți		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

din lista persoanelor independente în conformitate cu articolul 8 alineatul (3). Persoanele afectate adresează sesizarea cu privire la numirea personalităților independente și a supleanților acestora fiecărui stat de rezidență al acestora, dacă sunt implicate în procedură cel puțin două persoane afectate, sau statelor membre ale căror autorități competente nu au reușit să numească cel puțin o personalitate independentă și un supleant, dacă este implicată o singură persoană afectată.			
(2) Numirea personalităților independente și a supleanților acestora în conformitate cu alineatul (1) din prezentul articol este înaintată unei instanțe competente dintr-un stat membru sau unui organism național împuternicit să facă numiri numai la sfârșitul termenului de 120 de zile menționat la articolul 6 alineatul (1) și în termen de 30 de zile de la expirarea termenului respectiv.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Instanța competentă sau organismul național împuternicit să facă numiri adoptă o hotărâre în temeiul alineatului (1) și o notifică solicitantului. Procedura aplicabilă de către instanța competentă pentru numirea personalităților independente atunci când statele membre nu reușesc să facă acest lucru este aceeași cu procedura în temeiul normelor naționale în materie de arbitraj civil și comercial care se aplică în situațiile în care instanțele sau organismele naționale împuternicite să facă numiri numesc arbitri deoarece părțile nu reușesc să ajungă la un acord în acest sens. Instanța competentă sau organismul național împuternicit să facă numiri din statul membru informează autoritatea competentă a statului membru respectiv, care, la rândul său, informează autoritatea competentă din celelalte state membre în cauză, fără întârziere. Autoritatea competentă a statului membru care nu a reușit inițial să numească personalitatea independentă și supleantul acesteia are dreptul de a ataca hotărârea instanței sau a organismului național împuternicit să facă numiri din statul membru respectiv, cu condiția ca autoritatea competentă să aibă dreptul de a face acest lucru în temeiul dreptului intern. În cazul respingerii, solicitantul are dreptul de a ataca hotărârea instanței în conformitate cu normele de procedură naționale.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 8</i> Comisia consultativă (1) Comisia consultativă menționată la articolul 6 are următoarea componență:		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(a) un președinte; (b) un reprezentant din partea fiecărei autorități competente în cauză. Dacă autoritățile competente sunt de acord, numărul acestor reprezentanți poate crește la doi pentru fiecare autoritate competentă; (c) o personalitate independentă care este numită de fiecare autoritate competentă din statele membre în cauză din lista menționată la articolul 9. Dacă autoritățile competente sunt de acord, numărul acestor persoane numite poate crește la două pentru fiecare autoritate competentă.			
(2) Normele privind numirea personalităților independente se stabilesc de comun acord între autoritățile competente ale statelor membre în cauză. După numirea personalităților independente, se numește câte un supleant pentru fiecare din ele, conform normelor privind numirea persoanelor independente, în cazul în care acestea se află în imposibilitatea de a-și duce la îndeplinire sarcinile.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) În cazul în care normele privind numirea personalităților independente nu au fost convenite în conformitate cu alineatul (2), numirea acestora se face prin tragere la sorți.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(4) Cu excepția cazurilor în care personalitățile independente au fost numite de către instanța competentă sau organismul național împuternicit să facă numiri astfel cum se prevede la articolul 7 alineatul (1), autoritatea competentă a oricăruia dintre statele membre în cauză poate formula obiecții cu privire la numirea oricăreia dintre personalitățile independente, pentru oricare din motivele convenite în prealabil între autoritățile competente în cauză sau pentru oricare dintre următoarele motive: (a) personalitatea respectivă face parte dintr-o administrație fiscală în cauză sau acționează în numele acesteia sau a fost într-o asemenea situație în orice moment pe parcursul celor trei ani precedenți; (b) personalitatea respectivă are sau a avut o participare semnificativă sau un drept de vot în cadrul oricăreia dintre persoanele afectate în cauză sau dacă este sau a fost, în orice moment pe parcursul ultimilor cinci ani anteriori datei numirii sale, angajat sau consultant al acesteia;		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(c) personalitatea respectivă nu prezintă o garanție suficientă de obiectivitate în vederea soluționării litigiului sau a litigiilor cu privire la care urmează să fie luată o decizie; (d) personalitatea respectivă este un angajat al unei întreprinderi care furnizează consultanță fiscală sau oferă, într-un alt mod, consultanță fiscală cu titlu profesional sau s-a aflat într-o asemenea situație în orice moment pe parcursul unei perioade de cel puțin trei ani anterioare datei numirii sale.			
(5) Orice autoritate competentă a unui stat membru în cauză poate solicita ca o personalitate care a fost numită în conformitate cu alineatul (2) sau (3) ori supleantul său să divulge orice interes, relație sau orice alt aspect care este de natură să afecteze independența sau imparțialitatea personalității respective sau care ar putea crea în mod rezonabil aparența unei atitudini părtinitoare în cadrul procedurilor. Timp de douăsprezece luni de la emiterea deciziei comisiei consultative, o personalitate independentă care face parte din comisia consultativă nu trebuie să se afle într-o situație care ar fi dat unei autorități competente motive să prezinte obiecții față de numirea sa, astfel cum este prevăzut în prezentul alineat, dacă ar fi fost în situația respectivă în momentul numirii în comisia consultativă respectivă.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(6) Reprezentanții fiecărei autorități competente și personalitățile independente numite în conformitate cu alineatul (1) din prezentul articol aleg un președinte din lista personalităților menționată la articolul 9. Cu excepția cazului în care reprezentanții fiecărei autorități competente și personalitățile independente convin altfel, președintele este un judecător.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 9</i> Lista personalităților independente (1) Lista personalităților independente este formată din toate personalitățile independente nominalizate de statele membre. În acest scop, fiecare stat membru nominalizează cel puțin trei persoane care sunt competente și independente și care pot acționa cu imparțialitate și integritate.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Fiecare stat membru notifică Comisiei numele personalităților independente pe care le-a nominalizat. De asemenea, fiecare stat membru furnizează Comisiei informații complete și actualizate cu privire la profilul profesional și academic al acestor persoane, la competența și experiența lor, precum și la potențialele conflictele		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

de interese. În notificare statele membre pot preciza care dintre persoanele respective poate fi numită în funcția de președinte.			
(3) Statele membre informează fără întârziere Comisia cu privire la eventualele modificări aduse listei persoanelor independente. Fiecare stat membru instituie proceduri pentru eliminarea oricărei persoane numite de pe lista personalităților independente dacă persoana respectivă nu mai este independentă. În cazul în care, ținând seama de dispozițiile relevante ale prezentului articol, un stat membru are motive întemeiate să formuleze obiecții față de menținerea unei personalități independente pe lista menționată din motive de lipsă de independență, acesta informează Comisia, oferind elemente de probă adecvate în sprijinul îngrijorării sale. La rândul ei, Comisia informează statul membru care a nominalizat personalitatea respectivă cu privire la obiecțiile și elementele de probă. Pe baza unor astfel de obiecții și elemente de probă, acest stat membru din urmă ia, în termen de șase luni, măsurile necesare pentru a examina plângerea și a decide dacă să mențină personalitatea respectivă pe listă sau să o excludă de pe listă. Statul membru informează apoi Comisia în acest sens fără întârziere.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 10</i> Comisia de soluționare alternativă a litigiilor (1) Autoritățile competente ale statelor membre în cauză pot conveni să înființeze o comisie de soluționare alternativă a litigiilor (denumită în continuare „comisia de soluționare alternativă a litigiilor”) în locul unei comisii consultative, care să emită un aviz privind modul de soluționare a chestiunii litigioase în conformitate cu articolul 14. Autoritățile competente ale statelor membre pot conveni, de asemenea, să instituie o comisie de soluționare alternativă a litigiilor sub forma unui comitet care să aibă un caracter permanent (denumit în continuare „comitetul permanent”).		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(2) Cu excepția normelor privind independența membrilor săi prevăzute la articolul 8 alineatele (4) și (5), comisia de soluționare alternativă a litigiilor poate fi diferită de comisia consultativă în ceea ce privește componența și forma. O comisie de soluționare alternativă a litigiilor poate aplica, după caz, orice procedură sau tehnică de soluționare a litigiilor pentru a soluționa chestiunea litigioasă cu efect obligatoriu. Ca alternativă la tipul de procedură de soluționare a litigiilor aplicat de comisia consultativă în temeiul articolului 8, și anume procedura avizului independent, orice alt tip de procedură de soluționare a litigiilor, inclusiv procedura de arbitraj cu ofertă finală – <i>final offer arbitration</i> (cunoscută și sub numele de arbitraj cu cea mai bună ofertă finală – <i>last best offer arbitration</i>), poate fi convenit de autoritățile competente ale statelor membre în cauză în temeiul prezentului articol și aplicat de comisia de soluționare alternativă a litigiilor.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Autoritățile competente ale statelor membre în cauză stabilesc, de comun acord, regulamentul de funcționare în conformitate cu articolul 11.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(4) Articolele 12 și 13 se aplică comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, cu excepția cazului în care se convine altfel în regulamentul de funcționare menționat la articolul 11.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 11</i> Regulamentul de funcționare (1) Statele membre prevăd ca, în termenul de 120 de zile prevăzut la articolul 6 alineatul (1), autoritatea competentă a fiecărui stat membru în cauză să notifice persoanei afectate următoarele: (a) regulamentul de funcționare al comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor; (b) data până la care trebuie adoptat avizul privind soluționarea chestiunii litigioase; (c) trimiteri la orice dispoziție juridică aplicabilă din dreptul intern al statelor membre și la orice acorduri sau convenții aplicabile.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Regulamentul de funcționare se semnează între autoritățile competente ale statelor membre implicate în litigiu.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA

În mod concret, regulamentul de funcționare prevede următoarele: (a) descrierea și caracteristicile chestiunii litigioase; (b) termenii de referință cu privire la care autoritățile competente ale statelor membre se pun de acord în legătură cu aspectele de ordin juridic și practic care trebuie clarificate; (c) forma organismului de soluționare a litigiilor, care poate fi fie o comisie consultativă, fie o comisie de soluționare alternativă a litigiilor, precum și tipul de procedură pentru soluționarea alternativă a litigiilor, dacă diferă de procedura avizului independent aplicată de comisia consultativă; (d) calendarul procedurii de soluționare a litigiului; (e) componența comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor (inclusiv numărul și numele membrilor, detalii referitoare la competențele și calificările acestora, precum și divulgarea oricărui conflict de interese ale membrilor); (f) normele care reglementează participarea persoanei (persoanelor) afectate și a terților la proceduri, schimburile de note, informații și elemente de probă, costurile, tipul procedurii de soluționare a litigiilor care urmează a fi utilizată și orice alt aspect procedural sau organizatoric relevant; (g) aspectele logistice aferente lucrărilor comisiei consultative și emiterii avizului acesteia. În cazul în care o comisie consultativă este înființată pentru a emite un aviz în temeiul articolului 6 alineatul (1) primul paragraf litera (a), în regulamentul de funcționare se prevăd numai informațiile menționate la articolul 11 alineatul (2) al doilea paragraf literele (a), (d), (e) și (f).			2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Comisia stabilește un regulament de funcționare standard pe baza dispozițiilor de la alineatul (2) al doilea paragraf din prezentul articol prin intermediul unor acte de punere în aplicare. Un astfel de regulament de funcționare standard se aplică în cazul în care regulamentul de funcționare este incomplet sau nu a fost notificat persoanei afectate. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura menționată la articolul 20 alineatul (2).		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(4) Atunci când autoritățile competente nu au notificat regulamentul de funcționare persoanei afectate în conformitate cu alineatele (1) și (2), personalitățile independente și președintele completează regulamentul de funcționare pe baza formularului standard prevăzut la alineatul (3) și îl trimite persoanei afectate în termen de două săptămâni de la data înființării comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. În cazul în care personalitățile independente și președintele nu convin asupra regulamentului de funcționare sau nu îl notifică persoanei afectate, persoana sau persoanele afectate se pot adresa instanței competente în unul dintre statele membre în cauză pentru a obține un ordin pentru punerea în aplicare a regulamentului de funcționare.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 12</i> Costurile procedurilor (1) Cu excepția dispozițiilor de la alineatul (2), precum și a cazului în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză au convenit altfel, următoarele costuri se împart în mod egal între statele membre: (a) cheltuielile personalităților independente, care reprezintă o sumă echivalentă cu media sumei rambursate în mod obișnuit înalților funcționari publici din statele membre în cauză; și (b) onorariile personalităților independente, după caz, care se limitează la 1 000 EUR de persoană pentru fiecare zi de ședință a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Costurile care revin persoanei afectate nu sunt suportate de statele membre.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) În cazul în care persoana afectată a făcut: (a) o notificare de retragere a plângerii în conformitate cu articolul 3 alineatul (6) sau (b) o cerere în temeiul dispozițiilor articolului 6 alineatul (1) în urma unei respingeri în temeiul articolului 5 alineatul (1), iar comisia consultativă a decis că autoritățile competente relevante au respins plângerea în mod justificat,		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

și, dacă autoritățile competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, toate costurile menționate la alineatul (1) literele (a) și (b) sunt suportate de persoana afectată.			
<i>Articolul 13</i> Informații, elemente de probă și audieri (1) În sensul procedurii menționate la articolul 6, în cazul în care autoritățile competente ale statelor membre în cauză sunt de acord, persoana sau persoanele afectate pot furniza comisiei consultative sau comisiei de soluționare alternativă a litigiilor orice informație, element de probă sau document care ar putea fi relevant pentru luarea deciziei. Persoana sau persoanele afectate și autoritățile competente ale statelor membre în cauză furnizează orice informație, element de probă sau document la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Cu toate acestea, autoritățile competente respective pot refuza să furnizeze informații comisiei consultative în oricare dintre următoarele cazuri: (a) obținerea informațiilor necesită măsuri administrative care contravin dreptului intern; (b) informațiile nu pot fi obținute în temeiul dreptului intern al statului membru în cauză; (c) informațiile se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale; (d) divulgarea informațiilor este contrară ordinii publice.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Persoanele afectate pot, la cerere și cu acordul autorităților competente ale autorităților statelor membre în cauză, să se prezinte sau să fie reprezentate în fața comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate se prezintă sau sunt reprezentate în fața comisiei la cererea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Personalitățile independente sau oricare alt membru respectă obligația de păstrare a secretului profesional în temeiul dreptului intern al fiecăruia dintre statele membre în cauză, în legătură cu informații pe care le primesc în calitate lor de membri ai comisiei consultative sau ai comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Persoanele afectate și, după caz, reprezentanții acestora se angajează să trateze ca secrete orice informații (inclusiv documente) pe care le primesc în timpul acestor lucrări. Persoanele		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

afectate și reprezentanții acestora fac o declarație în acest sens pe lângă autoritățile competente ale statelor membre în cauză, atunci când li se solicită acest lucru în cursul lucrărilor. Statele membre adoptă sancțiunile adecvate pentru orice încălcare a obligațiilor de păstrare a secretului profesional.			
<i>Articolul 14</i> Avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor (1) O comisie consultativă sau o comisie de soluționare alternativă a litigiilor emite avizul autorităților competente ale statelor membre în cauză în termen de șase luni de la data la care a fost instituită. În cazul în care comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor consideră că, dată fiind natura chestiunii litigioase, sunt necesare mai mult de șase luni pentru a emite un aviz, acest termen poate fi prelungit cu trei luni. Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor informează autoritățile competente ale statelor membre în cauză și persoanele afectate cu privire la prelungire.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor își întemeiază avizul pe dispozițiile acordurilor sau ale convențiilor aplicabile menționate la articolul 1, precum și pe oricare dintre normele naționale aplicabile.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor își adoptă avizul cu o majoritate simplă a membrilor săi. În cazul în care nu se poate ajunge la o majoritate, votul președintelui este definitiv pentru avizul final. Președintele comunică autorităților competente avizul comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 15</i> Decizia finală (1) Autoritățile competente convin asupra modului de soluționare a chestiunii litigioase în termen de șase luni de la notificarea avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Autoritățile competente pot lua o decizie contrară avizului comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor. Cu toate acestea, în cazul în care nu reușesc să ajungă la un acord privind modul de soluționare a chestiunii litigioase, acestea sunt obligate să respecte avizul respectiv.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

(3) Fiecare stat membru prevede ca autoritate competentă să notifice fără întârziere persoanei afectate decizia finală privind soluționarea chestiunii litigioase. În absența unei astfel de notificări în termen de 30 de zile de la luarea deciziei, persoana afectată poate introduce o cale de atac în statul său membru de reședință în conformitate cu normele naționale aplicabile, în vederea obținerii deciziei finale.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(4) Decizia finală este obligatorie pentru statele membre în cauză și nu constituie un precedent. Decizia finală este pusă în aplicare cu condiția ca persoana sau persoanele afectate să accepte decizia finală și să renunțe la dreptul de a exercita orice cale de atac de la nivel național în termen de 60 de zile de la data la care decizia finală a fost notificată, după caz. Cu excepția cazului în care instanța relevantă sau altă autoritate judiciară relevantă a unui stat membru în cauză hotărăște, în conformitate cu normele sale naționale aplicabile privind căile de atac și prin aplicarea criteriilor prevăzute la articolul 8, că a existat o lipsă de independență, decizia finală este pusă în aplicare în temeiul dreptului intern al statelor membre în cauză, care, în urma deciziei finale, își modifică impozitarea, indiferent de eventualele termene prevăzute de dreptul intern. În cazul în care decizia finală nu a fost pusă în aplicare, persoana afectată poate sesiza instanța competentă a statului membru care nu a pus în aplicare decizia finală, pentru a asigura punerea în aplicare a acesteia.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 16</i> Interacțiunea cu procedurile și derogările naționale (1) Faptul că măsura luată de un stat membru, care a generat o chestiune litigioasă, devine finală în temeiul dreptului intern nu împiedică persoanele afectate să recurgă la procedurile prevăzute în prezenta directivă.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Înaintarea chestiunii litigioase spre soluționare prin aplicarea procedurii de acord amiabil sau a procedurii de soluționare a litigiilor de la articolul 4 și, respectiv, articolul 6 nu împiedică un stat membru să inițieze sau să continue proceduri judiciare sau proceduri privind sancțiuni administrative și penale legate de aceleași aspecte.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) Persoanele afectate pot recurge la căile de atac pe care le au la dispoziție în temeiul dreptului intern al statelor membre în cauză. Cu toate acestea, atunci când persoana afectată a inițiat proceduri pentru a introduce o astfel de cale de atac, termenele menționate la articolul 3 alineatul (5) și, respectiv, articolul 4 alineatul (1) încep		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

să curgă de la data la care o hotărâre pronunțată în cadrul procedurilor respective a devenit definitivă sau la care procedurile respective au fost încheiate definitiv într-un alt mod ori la care procedurile au fost suspendate.			
(4) În cazul în care o hotărâre privind o chestiune litigioasă a fost pronunțată de instanța relevantă sau de altă autoritate judiciară relevantă a unui stat membru și dreptul intern al statului membru respectiv nu permite o derogare de la hotărâre, statul membru respectiv poate prevedea că: (a) înainte ca autoritățile competente ale statelor membre în cauză să fi ajuns la un acord în temeiul procedurii de acord amiabil prevăzute la articolul 4 cu privire la chestiunea litigioasă, autoritatea competentă a statului membru respectiv notifică hotărârea instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante celorlalte autorități competente ale statelor membre în cauză, iar procedura respectivă este încheiată începând cu data notificării respective; (b) înainte ca persoana afectată să fi depus o cerere în conformitate cu articolul 6 alineatul (1), dispozițiile articolului 6 alineatul (1) nu se aplică în cazul în care chestiunea litigioasă a rămas nesoluționată pe parcursul întregii proceduri de acord amiabil prevăzute la articolul 4, caz în care autoritatea competentă a statului membru respectiv informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante; (c) procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la articolul 6 este încheiată dacă hotărârea instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante a fost pronunțată în orice moment după ce o persoană afectată a făcut o cerere în temeiul articolului 6 alineatul (1), dar înainte de emiterea de către comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor a avizului său adresat autorităților competente ale statelor membre în cauză, în conformitate cu articolul 14, caz în care autoritatea competentă a statului membru relevant în cauză informează celelalte autorități competente ale statelor membre în cauză și comisia consultativă sau comisia de soluționare alternativă a litigiilor cu privire la efectul acestei hotărâri a instanței relevante sau a altei autorități judiciare relevante.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(5) Introducerea unei plângeri, astfel cum este prevăzută la articolul 3, pune capăt oricărei alte proceduri de acord amiabil sau		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor,

de soluționare a litigiilor în curs desfășurate în temeiul unui acord sau al unei convenții care este interpretat(ă) sau aplicat(ă) în legătură cu chestiunea litigioasă relevantă. Astfel de alte proceduri în curs în legătură cu chestiunea litigioasă relevantă încetează începând cu data primei primiri a plângerii de către oricare dintre autoritățile competente ale statelor membre în cauză.			termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(6) Prin derogare de la articolul 6, un stat membru în cauză poate refuza accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la articolul respectiv în cazuri în care în statul membru respectiv au fost aplicate sancțiuni în legătură cu veniturile sau capitalurile ajustate pentru fraudă fiscală, al unor abateri săvârșite cu intenție sau al unei neglijențe grave. În cazul în care au fost inițiate proceduri judiciare sau administrative care ar putea conduce la astfel de sancțiuni, iar aceste proceduri se desfășoară simultan cu oricare dintre procedurile menționate în prezenta directivă, o autoritate competentă poate suspenda procedurile desfășurate în temeiul prezentei directive de la data acceptării plângerii până la data rezultatului final al procedurilor respective.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(7) Un stat membru poate să refuze accesul la procedura de soluționare a litigiilor prevăzută la articolul 6, de la caz la caz, în cazul în care o chestiune litigioasă nu se referă la dubla impunere. Într-un astfel de caz, autoritatea competentă a statului membru respectiv informează persoana afectată și autoritățile competente ale statelor membre în cauză fără întârziere.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 17</i> Dispoziții speciale pentru persoane fizice și întreprinderi mai mici În cazul în care persoana afectată: (a) este o persoană fizică; sau (b) nu este o întreprindere mare și nu face parte dintr-un grup mare [astfel cum sunt definite în Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului (5)], persoana afectată poate depune plângerile, răspunsurile la o cerere de informații suplimentare, retragerile și cererile menționate la articolul 3 alineatele (1), (4) și (6) și, respectiv, la articolul 6 alineatul (1) (denumite în continuare „comunicările”) numai autorității competente a statului membru în care persoana afectată își are reședința, prin derogare de la dispozițiile menționate.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026

Autoritatea competentă a statului membru respectiv transmite în același timp o notificare autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză, în termen de două luni de la data primirii unor astfel de comunicări. După transmiterea notificării, se consideră că persoana afectată a transmis comunicarea tuturor celorlalte state membre în cauză la data notificării respective. În cazul informațiilor suplimentare în temeiul articolului 3 alineatul (4), autoritatea competentă a statului membru care primește informațiile suplimentare transmite în același timp o copie autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre în cauză. De îndată ce copia a fost transmisă, se consideră că informațiile suplimentare au fost primite de toate statele membre în cauză la data primirii unor astfel de informațiile.			
<i>Articolul 18</i> Publicarea (1) Comisia consultativă și comisia de soluționare alternativă a litigiilor își formulează avizele în scris.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(2) Autoritățile competente pot conveni să publice decizia finală menționată la articolul 15 în toate elementele sale, sub rezerva obținerii consimțământului din partea fiecărei persoane afectate în cauză.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(3) În cazul în care autoritățile competente sau persoana afectată în cauză nu sunt de acord cu publicarea deciziei finale în toate elementele sale, autoritățile competente publică un rezumat al deciziei finale. Rezumatul cuprinde descrierea cazului și a obiectului său, data, perioadele fiscale vizate, temeiul juridic, sectorul industrial și o scurtă descriere a rezultatului final. Acesta include și o descriere a metodei de arbitraj utilizate. Autoritățile competente transmit persoanei afectate, înainte de publicare, informațiile care urmează să fie publicate în conformitate cu primul paragraf. În cel mult 60 de zile de la primirea informațiilor respective, persoana afectată poate solicita autorităților competente să nu publice informații care se referă la secrete comerciale, industriale sau profesionale ori la procese comerciale sau care contravin ordinii publice.		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
(4) Comisia stabilește, prin acte de punere în aplicare, formulare standard de comunicare a informațiilor menționate la alineatele (2) și (3) din prezentul articol. Actele de punere în aplicare respective		Prevederi UE netranspuse	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA

se adoptă în conformitate cu procedura menționată la articolul 20 alineatul (2).			2025-2029 – Decembrie 2026
(5) Autoritățile competente notifică fără întârziere Comisiei informațiile care urmează să fie publicate în conformitate cu alineatul (3).		Prevederi UE neaplicabile	Va fi transpus prin Ordinul Ministerului Finantelor, termenul conform PNA 2025-2029 – Decembrie 2026
<i>Articolul 19</i> Rolul Comisiei și sprijinul administrativ (1) Comisia actualizează și pune la dispoziție online lista autorităților competente și a personalităților independente menționată la articolul 8 alineatul (4). Lista conține doar numele personalităților respective. (2) Statele membre informează Comisia cu privire la măsurile adoptate cu scopul de a sancționa orice nerespectare a obligației de confidențialitate prevăzute la articolul 13. Comisia informează celelalte state membre cu privire la aceasta. (3) Comisia păstrează un registru central în care sunt arhivate și puse la dispoziție online informațiile publicate în conformitate cu articolul 18 alineatele (2) și (3).		Prevederi UE neaplicabile	Se referă la activitatea Comisiei Europene
<i>Articolul 20</i> Procedura comitetului (1) Comisia este asistată de Comitetul pentru soluționarea litigiilor. Respectivul comitet este un comitet în înțelesul Regulamentului (UE) nr. 182/2011. (2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.		Prevederi UE neaplicabile	Se referă la activitatea Comisiei Europene
<i>Articolul 21</i> Reexaminare Până la 30 iunie 2024, Comisia evaluează punerea în aplicare a prezentei directive și prezintă Consiliului un raport. Raportul respectiv este însoțit, dacă este cazul, de o propunere legislativă.		Prevederi UE neaplicabile	Se referă la activitatea Comisiei Europene
<i>Articolul 22</i>		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse

Transpunere (1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive până la 30 iunie 2019. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul actelor respective. Atunci când statele membre adoptă aceste acte, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a trimiterii respective. (2) Statele membre comunică Comisiei textul principalelor dispoziții din legislația națională pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.			procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE
<i>Articolul 23</i> Intrarea în vigoare Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Se aplică oricărei plângeri introduse începând cu 1 iulie 2019 cu privire la chestiuni litigioase legate de venituri sau capitaluri obținute într-un exercițiu financiar începând cu 1 ianuarie 2018 sau ulterior acestei date. Cu toate acestea, autoritățile competente ale statelor membre în cauză pot conveni să aplice prezenta directivă în ceea ce privește orice plângere care a fost introdusă înainte de data respectivă sau în exerciții financiare anterioare.		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE
<i>Articolul 24</i> Destinatari Prezenta directivă se adresează statelor membre.		Prevederi UE neaplicabile	Sunt prevederi generale care nu sunt supuse procedurii de transpunere referitoare la intrarea în vigoare, transpunerea și aplicarea actului UE
	Art. I – Codul fiscal nr.1163/1997 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 8 februarie 2007), cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: 13. Se completează cu articolul 274² cu următorul cuprins: „Articolul 274². Procedura pentru evitarea/eliminarea dublei impuneri	Prevederi cu specific național	

	(6) Procedura și modul de soluționare a plângerilor prevăzute la alin.(1)-(4), se aprobă de către Ministerul Finanțelor.”.		
--	--	--	--