

ORDIN Nr. 503/2016 din 25 ianuarie 2016

în vederea publicării Înțelegerii dintre autoritățile competente ale României și Statelor Unite ale Americii privind îmbunătățirea conformității fiscale și implementarea FATCA

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 70 din 1 februarie 2016

Având în vedere dispozițiile art. 3 paragraful 6 din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA, semnat la București la 28 mai 2015, ratificat prin Legea nr. 233/2015,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se publică Înțelegerea dintre autoritățile competente ale României și Statelor Unite ale Americii privind îmbunătățirea conformității fiscale și implementarea FATCA, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 25 ianuarie 2016.

Nr. 503.

ÎNȚELEGERE

între autoritățile competente încheiată între autoritățile competente din Statele Unite ale Americii și România

La data de 28 mai 2015, Statele Unite ale Americii și România au semnat un acord interguvernamental (IGA), denumit "Acord între Statele Unite ale Americii și România pentru îmbunătățirea conformării fiscale internaționale și pentru implementarea FATCA". IGA presupune în special schimbul automat al unor anumite informații referitoare la conturile raportabile din Statele Unite ale Americii și din România, în conformitate cu prevederile articolului 24 din Convenția încheiată între Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Socialiste România cu privire la impozitele pe venit, semnată la Washington pe 4 decembrie 1973 (Convenția).

Articolul 3(6) din IGA prevede că autoritățile competente din Statele Unite și din România (autoritățile competente) "vor încheia un acord sau o înțelegere în baza Procedurii amiabile prevăzute de articolul 23 din Convenție", în scopul de a stabili și a reglementa regulile și procedurile necesare pentru a implementa anumite proceduri din IGA. Articolul 23 din Convenție permite autorităților competente să abordeze și alte aspecte privind implementarea Convenției. Aceste aspecte pot fi tratate și în prezenta înțelegere, din momentul intrării în vigoare a IGA în conformitate cu Convenția. În conformitate cu IGA și după consultările dintre autoritățile competente, autoritățile competente au încheiat următoarea înțelegere (Înțelegere).

Termenii utilizați atât în prezenta înțelegere, cât și în IGA au același sens ca în IGA, cu excepția cazului în care se prevede altfel prin prezenta înțelegere. Trimiterile la paragrafe se referă la paragrafele prezentei înțelegeri, cu excepția cazului când nu se prevede altfel. Cu excepția cazului în care IGA prevede altfel, orice referiri la Reglementările Trezoreriei Statelor Unite se fac la prevederile relevante în vigoare la momentul aplicării. Referirile la publicațiile Serviciului Fiscal al Statelor Unite (IRS) includ versiunile actualizate. Toate referirile la zile cuprinse în intervale de timp necesare finalizării unor acțiuni se referă la zile calendaristice, și nu la zile lucrătoare. Cu toate acestea, dacă acest interval de timp se încheie într-o zi de sâmbătă, de duminică sau de o sărbătoare națională legală, se va considera ca fiind încheiat în următoarea zi calendaristică ce nu este o sâmbătă, duminică sau o sărbătoare națională legală.

PARAGRAFUL 1

Obiectul și domeniul de aplicare

1.1 Astfel cum se prevede în articolul 3(6) din IGA, prezenta înțelegere stabilește procedurile care reglementează obligațiile de schimb automat prevăzute în articolul 2 din IGA și schimbul de informații raportate în temeiul articolului 4(1)(b) din IGA. Informațiile care fac obiectul raportării în temeiul articolelor 2 și 4(1)(b) din IGA includ informațiile furnizate:

1.1.1 de o instituție financiară raportoare din România;

1.1.2 de sau în numele fiecăreia din următoarele instituții financiare neraportoare din România care sunt considerate IFS-uri considerate conforme în baza anexei II a IGA în scopurile secțiunii 1471 din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite (o "instituție financiară de la paragraful 1.1.2"):

- o instituție financiară cu bază de clienți locali, conform secțiunii III (A) din anexa II a IGA;

- un trust documentat de administratori, conform secțiunii IV (A) din anexa II la IGA;
- o entitate de investiții sponsorizată, conform secțiunii IV (B)(1) din anexa II la IGA;
- o corporație străină controlată, conform secțiunii IV (B)(2) din anexa II la IGA;
- un vehicul de investiții sponsorizat închis, conform secțiunii IV (F)(4) din anexa II la IGA; sau

1.1.3 de o instituție financiară raportoare din Statele Unite.

1.2 O instituție financiară din România, care altfel s-ar califica drept o instituție financiară de la paragraful 1.1.2, și, prin urmare, drept o instituție financiară neraportoare din România conform articolului 1(1)(q) din IGA, dar care nu îndeplinește una sau mai multe dintre condițiile aplicabile prevăzute în anexa II sau din reglementările în domeniu ale Trezoreriei Statelor Unite, este o instituție financiară raportoare din România conform articolului 1(1)(o) din IGA.

1.3 Conform articolului 3(6) din IGA, prezenta înțelegere prevede regulile și procedurile care pot fi necesare implementării articolului 5 din IGA.

1.4 Conform articolului 23 din Convenție, prezenta înțelegere tratează și alte aspecte privind implementarea IGA, inclusiv: înregistrarea, confidențialitatea și protecția datelor, costuri, consultarea și modificarea și publicarea prezentei înțelegeri.

PARAGRAFUL 2

Înregistrarea instituțiilor financiare din România

2.1 Generalități

Autoritățile competente iau act de faptul că, în baza articolului 4(1)(c) și a anexei II din IGA, o instituție financiară raportoare din România sau o instituție financiară de la paragraful 1.1.2 sunt considerate conforme și nu fac obiectul reținerii la sursă, în temeiul secțiunii 1471 din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite dacă instituția financiară raportoare din România sau instituția financiară de la paragraful 1.1.2 (ori, după caz, sponsorul sau administratorul trustului acesteia), pe lângă alte cerințe, se conformează cerințelor adecvate de înregistrare pe website-ul de înregistrare FATCA. Autoritățile competente iau act, de asemenea, de faptul că IRS intenționează să emită un număr global de identificare ca intermediar (GIIN) pentru fiecare instituție financiară raportoare din România și pentru fiecare instituție financiară de la paragraful 1.1.2 care a finalizat cu succes procedura de înregistrare pe website-ul FATCA.

2.2 Includerea instituțiilor financiare din România pe Lista IFS a IRS

IRS înțelege să includă pe lista IFS a IRS (conform secțiunii 1.1471-1(b)(73) din Reglementările Trezoreriei Statelor Unite) denumirea și GIIN-ul fiecărei instituții financiare din România căreia i-a fost emis un GIIN prin intermediul sistemului de înregistrare FATCA. Conform articolului 5(2)(b) din IGA și paragrafului 4.3.2.2, o instituție financiară din România înregistrată poate fi înlăturată totuși din lista IFS a IRS dacă o problemă de neconformare importantă nu este remediată în termen de optsprezece (18) luni.

2.3 Schimbul de informații privind înregistrarea

Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să furnizeze anual autorității competente din România informațiile necesare pentru identificarea fiecărei instituții financiare din România înregistrate, inclusă pe lista IFS a IRS.

PARAGRAFUL 3

Perioada și modalitatea de efectuare a schimbului de informații

3.1 Schimbul automat în termen de nouă (9) luni

Conform articolului 3(5) și articolului 3(6) din IGA, autoritățile competente înțeleg să schimbe automat informațiile prevăzute de articolul 2 și de articolul 4(1)(b) din IGA în termen de nouă (9) luni de la sfârșitul anului calendaristic la care se referă informațiile.

3.2 Format

3.2.1 Informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA: Schema XML FATCA, așa cum este prezentată în Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124) și schema XML Metadata FATCA, așa cum este prezentată în Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188), publicate pe pagina de internet IRS.gov, sunt destinate folosirii ca format pentru schimbul de informații prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA. Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124) și Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188) prevăd structura schemelor și includ dicționare de date cu rezumate ale elementelor relevante de date.

3.2.2 Notificări: Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să folosească schemele prevăzute de Manualul de utilizare a schemei XML FATCA (Publicația IRS 5124), de Manualul de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188) și de Manualul de utilizare a schemei XML privind notificarea ICMC a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5216), publicate pe pagina de internet IRS.gov drept formatele utilizate pentru notificări în conformitate cu prezenta înțelegere.

3.2.3 Modificările schemei: IRS înțelege să publice în cel mai scurt timp orice modificări ale schemelor în vigoare pentru un anumit an calendaristic la adresa <http://www.irs.gov/FATCA>. Acolo unde este posibil, IRS înțelege să notifice aceste modificări înainte de publicare. Autoritățile competente înțeleg să colaboreze în cazul modificărilor schemelor.

3.3 Transmiterea informațiilor

3.3.1 Metodă: Autoritățile competente înțeleg să folosească Serviciul Internațional de Schimb de Date (IDES), conform Manualului de utilizare a IDES FATCA (Publicația IRS 5190) și conform Manualului de utilizare a schemei XML Metadata FATCA (Publicația IRS 5188), publicate pe pagina de internet IRS.gov pentru toate schimburile de informații, inclusiv notificările prevăzute la paragraful 4.3 în conformitate cu IGA.

3.3.1.1 Utilizarea ruterului regional pentru transmitere: Autoritatea competentă din România poate alege să folosească un ruter regional (de exemplu, ruterul "Speed 2" al Uniunii Europene) pentru a transmite informațiile către și pentru a descărca informațiile de pe IDES în cazurile în care autoritatea competentă din Statele Unite a confirmat în scris conformarea respectivului ruter regional cu standardele specificate, inclusiv protocoalele de criptare și de transmitere pe internet. Alegerea trebuie să fie făcută în scris și transmisă către autoritatea competentă din Statele Unite înainte de transmiterea informațiilor prin intermediul ruterului regional către IDES sau de descărcarea informațiilor de pe IDES prin ruterul regional respectiv.

3.3.1.2 Utilizarea IDES ca instrument de colectare a datelor: Autoritatea competentă din România poate alege să folosească IDES ca instrumentul de colectare a datelor Model 1 Opțiune 2 (M1O2) pentru schimbul de informații în temeiul IGA. Procedurile și metodologia pentru utilizarea IDES în acest mod sunt prevăzute detaliat în Manualul de utilizare IDES FATCA (Publicația IRS 5190). Alegerea M1O2 trebuie să fie realizată în scris și transmisă autorității competente din Statele Unite

înainte de încărcarea sau descărcarea de informații pe sau de pe IDES de către o instituție financiară raportoare din România sau de către sau în numele unei instituții financiare de la paragraful 1.1.2.

3.3.1.3 Coerență: Autoritățile competente înțeleg că alegerea prevăzută la paragraful 3.3.1.1 sau la paragraful 3.3.1.2 trebuie aplicată coerent din momentul alegerii tuturor informațiilor încărcate sau descărcate, cu excepția cazului în care această alegere este revocată în mod corespunzător conform paragrafului 3.3.1.4.

3.3.1.4 Revocarea alegerii: Autoritatea competentă din România poate revoca alegerea prevăzută la paragraful 3.3.1.1 sau la paragraful 3.3.1.2 în urma consultării și transmiterii unei notificări scrise către autoritatea competentă din Statele Unite.

3.3.2 Când informațiile sunt considerate a fi schimbate: Informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA sunt considerate a fi schimbate la momentul primirii prevăzute de paragraful 3.3.4. Vezi paragraful 5.2 privind obligația fiecărei autorități competente de a păstra confidențialitatea și alte garanții privind informațiile care au făcut obiectul schimbului.

3.3.3 Feedback și consultare: Autoritățile competente înțeleg că feedbackul cu privire la calitatea și ușurința în utilizarea datelor este un element important al procesului de schimb și acestea pot să se consulte conform paragrafului 7.2 asupra erorilor de date sau problemelor de transmisie tratate în mod necorespunzător prin intermediul proceselor de notificare standard prin IDES.

3.3.4 Data primirii: Cu excepția celor prevăzute mai jos, informațiile transmise prin IDES de către autoritatea competentă din România sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care informațiile sunt încărcate cu succes pe IDES. Cu excepția celor prevăzute mai jos, informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite prin IDES sunt considerate ca fiind furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care informațiile sunt disponibile pentru a fi descărcate de pe IDES.

3.3.4.1 Ruter regional: Dacă autoritatea competentă din România alege să folosească un ruter regional pentru transmiterea informațiilor prin IDES, informațiile pe care ruterul regional le transmite sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care sunt încărcate cu succes de pe ruter pe IDES și informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care aceste informații sunt disponibile pentru descărcare către ruter de pe IDES.

3.3.4.2 Instrumentul de colectare a datelor M102: Dacă autoritatea competentă din România alege să folosească IDES ca instrument de colectare a datelor M102, informațiile sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din Statele Unite la data la care autoritatea competentă din România aprobă și prin urmare publică informațiile pe IDES către autoritatea competentă din Statele Unite și informațiile transmise de către autoritatea competentă din Statele Unite sunt considerate a fi furnizate și recepționate de autoritatea competentă din România la data la care aceste informații sunt disponibile pentru descărcare de pe IDES. Vezi Manualul de utilizare IDES FATCA (Publicația IRS 5190).

3.4 Notificarea prelucrării cu succes sau eșuată a fișierului

3.4.1 Notificarea prelucrării cu succes a fișierului: În termen de cincisprezece (15) zile de la primirea cu succes a fișierului care conține informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA, în termenul și modalitatea prevăzute la articolul 3(5) din IGA și în paragraful 3, autoritatea competentă care primește fișierul (autoritatea competentă destinatară) trebuie să notifice recepționarea cu succes autorității competente care a trimis fișierul (autoritatea competentă expeditoare). Autoritatea competentă din Statele Unite preconizează ca această

notificare să fie generată automat prin intermediul Modelului de management al conformării internaționale (ICMM) și să fie transmisă prin IDES. Notificarea nu trebuie să cuprindă părerea autorității competente destinatară despre conformitatea informațiilor primite sau dacă autoritatea competentă destinatară consideră că autoritatea competentă expeditoare trebuie să ia măsuri în conformitate cu articolul 5 din IGA pentru a obține informațiile corectate sau complete.

3.4.2 Notificarea prelucrării eșuate a fișierului: În termen de cincisprezece (15) zile de la data primirii fișierului care conține informații ce nu se pot prelucra, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice eșuarea prelucrării autorității competente expeditoare. Autoritatea competentă din Statele Unite anticipează ca această notificare să fie generată automat prin ICMM și transmisă prin IDES.

3.4.3 ICMM: Pe pagina de internet IRS.gov se găsesc descrierea și informațiile suplimentare despre ICMM, inclusiv (i) Manualul de utilizare a notificărilor prin ICMM a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5189) și (ii) Manualul de utilizare a schemei XML de notificare prin ICMM a rapoartelor FATCA (Publicația IRS 5216).

3.5 Transcriere

Orice informație pe care autoritatea competentă din România o schimbă, care este raportată folosind un alfabet sau scriere națională nonlatină, trebuie să fie transcrisă conform procedurilor sau regulilor interne române, în conformitate cu standardele internaționale pentru transcriere (de exemplu, așa cum prevede ISO 8859) în alfabetul latin. Autoritatea competentă din România poate să trimită date de contact (de exemplu, nume sau adrese) atât folosind alfabetul sau scrierea proprie, cât și alfabetul latin separat pentru fiecare înregistrare de cont dacă dorește astfel. Autoritatea competentă din România trebuie de asemenea să fie pregătită să transcrie informațiile pe care le primește de la autoritatea competentă din Statele Unite din alfabetul latin într-un alfabet sau într-o scriere nonlatină pe care o folosește sau o acceptă.

PARAGRAFUL 4

Remedierea și aplicarea

4.1 Generalități

Autoritatea competentă din Statele Unite și autoritatea competentă din România trebuie să se asigure că toate informațiile specificate la articolul 2(2) și articolul 4(1)(b) din IGA au fost identificate și raportate autorității competente din Statele Unite și autorității competente din România, după caz, astfel încât aceste informații sunt disponibile pentru a face obiectul schimbului în termenul și modalitatea prevăzute de articolul 3(5) din IGA și de paragraful 3.

4.2 Categoriile de neconformare

Neconformarea cu IGA poate fi minoră sau de natură administrativă sau poate constitui o neconformare semnificativă.

4.2.1 Neconformare semnificativă: În temeiul articolului 5(2) din IGA, autoritatea competentă destinatară are competența de a stabili dacă există neconformare semnificativă cu obligațiile de a obține și de a schimba informațiile prevăzute la articolul 2(2) și la articolul 4(1)(b) din IGA cu privire la o instituție financiară raportoare din altă jurisdicție. Autoritatea competentă din Statele Unite are de asemenea competența de a stabili o neconformare semnificativă ca urmare a nerespectării normelor de conformare, raportare și reținere la sursă și a altor obligații ale unei instituții financiare raportoare din România. Autoritatea competentă destinatară poate să stabilească faptul

că anumite încălcări constituie o neconformare semnificativă a unei instituții financiare raportoare indiferent dacă neconformarea este imputabilă autorității competente expeditoare sau a instituției financiare raportoare. Exemple de neconformări semnificative sunt furnizate de la paragrafele 4.2.1.1 la 4.2.1.3.

4.2.1.1 Erori de raportare: Autoritatea competentă din Statele Unite poate să găsească o neconformare semnificativă ca urmare a unei erori a instituției financiare raportoare din România de a raporta informațiile despre conturile raportabile din Statele Unite, conform articolului 4(1)(a) din IGA, sau despre plățile efectuate în 2015 sau în 2016 către instituțiile financiare neparticipante, conform articolului 4(1)(b) din IGA.

4.2.1.2 Necorectarea în timp util: Necorectarea de către o instituție financiară raportoare a erorilor de natură administrativă sau a altor erori minore poate, la discreția autorității competente destinate, să ducă la stabilirea unei neconformări semnificative. Totuși, autoritățile competente înțeleg că stabilirea în mod normal a unei astfel de neconformări semnificative nu trebuie să aibă loc înainte de cel puțin 120 de zile după trimiterea și primirea notificării prevăzute la paragraful 4.3.1 de către autoritatea competentă expeditoare (conform paragrafului 3.3.4)

4.2.1.3 Alte neconformări în temeiul IGA: Autoritatea competentă din Statele Unite poate stabili o neconformare semnificativă a unei instituții financiare raportoare din România în măsura în care aceasta nu întrunește condițiile prevăzute la articolul 4 din IGA, inclusiv prin nerespectarea (i) efectuării reținerii la sursă asupra oricăror plăți care pot fi impozitate prin reținere la sursă în Statele Unite către o instituție financiară neparticipantă în limita prevăzută de articolul 4(1)(d) din IGA; (ii) furnizării către oricare plătitor direct al unei plăți care poate fi impozitată prin reținere la sursă în Statele Unite a informațiilor necesare pentru reținerea la sursă și raportarea cu privire la o astfel de plată efectuată către o instituție financiară neparticipantă în limitele prevăzute de articolul 4(1)(e) din IGA; (iii) conformării cu articolul 4(5) din IGA cu privire la entitățile afiliate și sucursalele care sunt instituții financiare nonparticipante. Neconformarea cu alte condiții prevăzute de articolul 4, precum respectarea cerințelor de înregistrare, poate de asemenea să ducă la stabilirea unei neconformări semnificative a unei instituții financiare raportoare din România.

4.2.1.4 Consultare: În mod obișnuit, autoritățile competente prevăd o consultare înainte de stabilirea unei neconformări semnificative.

4.2.2 Erori administrative sau alte erori minore: În temeiul articolului 5(1) din IGA, erorile administrative sau alte erori minore includ raportarea incorectă sau incompletă a informațiilor prevăzute de articolul 2(2) și articolul 4(1)(b) din IGA sau alte erori care rezultă din încălcarea prevederilor din IGA.

4.2.2.1 Modificările raportării autoinițiate: În cazul în care autoritatea competentă expeditoare primește o notificare din partea unei instituții financiare raportoare sau de către sau în numele unei instituții financiare de la paragraful 1.1.2 privind o omisiune sau o altă eroare cu privire la raportarea efectuată, raportarea respectivă trebuie modificată. Autoritatea competentă expeditoare trebuie să înainteze cât mai repede posibil către autoritatea competentă destinatară raportarea modificată.

4.3 Procedurile de notificare

În cazul unei neconformări, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare în conformitatea cu articolul 5 din IGA. Procedurile de notificare diferă în funcție de situația în care autoritatea competentă destinatară încearcă să remedieze erorile administrative sau alte erori minore sau o neconformare semnificativă.

4.3.1 Procedurile în cazul erorilor administrative sau al altor erori minore: Conform articolului 5(1) din IGA, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare atunci când autoritatea competentă destinatară are motive să creadă că erorile

administrative sau alte erori minore pot duce la o raportare a informațiilor incorectă și incompletă sau la încălcări ale IGA. Autoritatea competentă expeditoare trebuie atunci să aplice dreptul intern (inclusiv penalități aplicabile) pentru a obține informațiile corecte și complete sau pentru a remedia alte încălcări minore ale IGA și să schimbe aceste informații cu autoritatea competentă destinatară.

4.3.2 Procedurile pentru neconformarea semnificativă:

4.3.2.1 Generalități: În temeiul articolului 5(2) din IGA, autoritatea competentă destinatară trebuie să notifice autoritatea competentă expeditoare în momentul în care autoritatea competentă destinatară a stabilit existența unei neconformări semnificative a unei instituții financiare raportoare cu obligațiile din IGA. După notificarea unei astfel de neconformări semnificative din partea autorității competente destinatară, autoritatea competentă expeditoare trebuie să aplice legea internă (inclusiv penalitățile aplicabile) pentru a remedia neconformarea semnificativă descrisă în notificare. Autoritățile competente pot să se consulte asupra măsurilor necesare pentru a remedia această neconformare. Dacă autoritatea competentă din Statele Unite notifică autoritatea competentă din România cu privire la stabilirea unei neconformări semnificative, data la care această notificare a fost trimisă și primită de către autoritatea competentă din România (conform paragrafului 3.3.4) constituie începutul perioadei de optsprezece (18) luni prevăzute la articolul 5(3)(b) din IGA.

4.3.2.2 Notificarea către instituția financiară raportoare din România: Autoritatea competentă din România trebuie să notifice instituția financiară raportoare din România aflată în cauză în legătură cu stabilirea unei neconformări semnificative, inclusiv data la care autoritatea competentă din Statele Unite a notificat autoritatea competentă din România cu privire la această neconformare (conform paragrafului 3.3.4). Notificarea trebuie de asemenea să indice faptul că în cazul în care neconformarea semnificativă nu este remediată în termen de optsprezece (18) luni de la data la care autoritatea competentă din Statele Unite a trimis notificarea, în temeiul Convenției dintre Guvernul Statelor Unite ale Americii și Guvernul Republicii Socialiste România cu privire la impozitul pe venit, semnată la 4 decembrie 1973, de autoritatea competentă din Washington, instituția financiară raportoare din România aflată în cauză poate fi considerată ca fiind o instituție financiară neparticipantă, eliminată din lista IFS a IRS și poate astfel să fie supusă unei rețineri la sursă de 30% în temeiul secțiunii 1471(a) din Codul intern al veniturilor al Statelor Unite.

4.4 Perioada de tranziție pentru remediere și aplicare

4.4.1 Autoritățile competente consideră anii calendaristici 2014 și 2015 ca o perioadă de tranziție pentru aplicarea și administrarea cerințelor privind orice colectare de date, măsurile de conformare, raportarea informațiilor, schimbul automat de informații și reținerea la sursă prevăzute de IGA. Autoritățile competente înțeleg să ia în considerare buna-credință cu privire la depunerea eforturilor de către acestea, de către instituțiile financiare raportoare și de către instituțiile financiare prevăzute la paragraful 1.1.2 pentru conformarea cu oricare dintre cerințele a căror îndeplinire este necesară pe perioada de tranziție în vederea aplicării.

4.4.2 Perioada de tranziție prevăzută la paragraful 4.4.1 poate fi extinsă prin acord scris reciproc al autorităților competente.

PARAGRAFUL 5

Confidențialitatea și protecția datelor

5.1 Confidențialitate și utilizare

Conform articolului 3(7) din IGA, toate informațiile schimbate în temeiul IGA sunt supuse

prevederilor privind confidențialitatea și protecția datelor prevăzute de Convenție (denumite în continuare garanțiile de confidențialitate), inclusiv prevederile care limitează utilizarea informațiilor schimbate. Autoritățile competente înțeleg să păstreze garanțiile și infrastructura necesare, așa cum se prevede la articolul 3(8) din IGA (protecția datelor).

5.2 Riscul și responsabilitatea transmiterii

Autoritatea competentă din România înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate privind informațiile transmise de autoritatea competentă din Statele Unite via IDES, din momentul în care aceasta descarcă cu succes aceste informații de pe IDES. Autoritatea competentă din Statele Unite înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate privind informațiile transmise prin IDES de la momentul la care informațiile sunt încărcate cu succes pe IDES. În cazul în care autoritatea competentă din România alege să folosească IDES ca instrument de colectare a datelor M1O2, autoritatea competentă din România înțelege să păstreze garanțiile de confidențialitate de la momentul la care informațiile sunt încărcate cu succes de către instituția financiară raportoare din România sau de ori în numele unei instituții financiare de la paragraful 1 1.1.2 pe IDES. Vezi Manualul FATCA de utilizare IDES (Publicația IRS 5190).

5.3 Notificarea încălcării actuale sau potențiale a garanțiilor de confidențialitate și de protecție a datelor

O autoritate competentă trebuie să notifice cealaltă autoritate competentă cu promptitudine cu privire la orice încălcare actuală sau potențială a garanțiilor de confidențialitate și de protecție a datelor sau în cazul în care autoritatea competentă nu mai înțelege să mențină garanțiile de protecție a datelor.

PARAGRAFUL 6

Costuri

6.1 Cu excepția cazului în care autoritățile competente specifică altfel în scris, fiecare autoritate competentă înțelege să își suporte costurile obișnuite angajate pentru aplicarea legislației interne și pentru asigurarea asistenței în temeiul acestei înțelegeri. Autoritățile competente pot să se consulte în avans cu privire la apariția unor costuri extraordinare pentru a lua în calcul, dacă este cazul, modalitatea de distribuire a acestor costuri între autoritățile competente.

PARAGRAFUL 7

Intrarea în vigoare, consultarea și modificarea

7.1 Data intrării în vigoare

Prezenta înțelegere intră în vigoare cel mai târziu la (i) data la care IGA intră în vigoare; sau (ii) data la care prezenta înțelegere este semnată de autoritățile competente din Statele Unite și din România. Din momentul în care prezenta înțelegere intră în vigoare, prevederile ei se aplică tuturor informațiilor care fac obiectul schimbului în temeiul IGA, inclusiv informațiilor aferente anilor calendaristici care preced data intrării în vigoare.

7.2 Consultare

Oricare autoritate competentă poate să solicite în orice moment consultări cu privire la implementarea, interpretarea, aplicarea sau modificarea prezentei înțelegeri. Această consultare (discuție sau corespondență) trebuie să aibă loc într-un termen de treizeci (30) de zile de la data primirii unei astfel de solicitări, cu excepția cazului când se decide altfel de comun acord. Dacă autoritatea competentă a unei părți consideră că cealaltă parte nu și-a îndeplinit obligațiile prevăzute de IGA, poate solicita consultare imediată pentru a asigura respectarea IGA.

7.3 Modificare

Prezenta înțelegere poate fi modificată în orice moment prin acord reciproc scris între autoritățile competente.

7.4 Întrerupere

Prezenta înțelegere urmează să fie întreruptă automat la încetarea IGA. În cazul unei întreruperi, toate informațiile primite anterior în temeiul prezentei înțelegeri rămân supuse prevederilor privind garanțiile de confidențialitate.

PARAGRAFUL 8

Publicarea

Autoritățile competente înțeleg să publice prezenta înțelegere prin intermediul publicației oficiale a fiecărei părți în termen de treizeci (30) de zile de la ultima dată a semnării prezentei înțelegeri.

Pentru autoritatea competentă din Statele Unite ale Americii

David W. Horton,

comisar internațional adjunct al Serviciului fiscal
al Statelor Unite ale Americii

Pentru autoritatea competentă din România

Gelu-Ștefan Diaconu,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Data 5.01.2016