2024/432

5.2.2024

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2024/432 AL COMISIEI

din 2 februarie 2024

de stabilire a echivalenței informațiilor care urmează să fie schimbate automat în temeiul acordului semnat între autoritățile competente din Canada și anumite state membre cu informațiile specificate în anumite dispoziții ale Directivei 2011/16/UE a Consiliului

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE ([1]), în special articolul 8ac alineatul (7) primul paragraf,

întrucât:

(1) Articolul 8ac alineatul (7) primul paragraf din Directiva 2011/16/UE prevede că, la solicitarea motivată a unui stat membru sau din proprie inițiativă, Comisia stabilește dacă informațiile care trebuie să facă obiectul schimbului automat de informații în temeiul unui acord între autoritățile competente ale unui stat membru și o jurisdicție din afara Uniunii sunt echivalente cu cele precizate în secțiunea III punctul B din anexa V la directiva respectivă. Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823 al Comisiei ([2]) stabilește normele de punere în aplicare a dispoziției respective din Directiva 2011/16/UE.

(2) În urma unei cereri din partea autorității competente din Canada din data de 30 iunie 2023, Comisia a decis să stabilească dacă informațiile care trebuie să facă obiectul schimbului automat în temeiul Acordului multilateral al autorităților competente cu privire la schimbul automat de informații privind veniturile realizate prin platformele digitale ([3]) („DPI-MCAA”) semnat în prezent de autoritățile competente din Canada și Belgia, Bulgaria, Cipru, Croația, Estonia, Finlanda, Irlanda, Letonia, Luxemburg, Malta, Polonia, Portugalia, Slovacia, Slovenia, Spania, Suedia și Țările de Jos (denumite în continuare „statele membre semnatare”) se referă la activitățile care intră sub incidența Directivei 2011/16/UE și dacă sunt echivalente cu informațiile solicitate în temeiul normelor de raportare prevăzute în directiva respectivă.

(3) În scopul determinării echivalenței, Comisia a evaluat dispozițiile relevante din Legea privind impozitul pe venit din Canada ([4]), în special secțiunea 162 și partea XX („Norme de raportare pentru operatorii de platforme digitale”) din lege, care a fost adăugată prin secțiunea 78(1) din Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 din Canada ([5]), și care, în conformitate cu secțiunea 78(2) din legea menționată, va intra în vigoare la 1 ianuarie 2024, și DPI-MCAA semnată în prezent de autoritățile competente din Canada și de statele membre semnatare.

([1]) JO L 64, 11.3.2011, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj.

([2]) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823 al Comisiei din 13 aprilie 2023 de stabilire a normelor detaliate de punere în aplicare a anumitor dispoziții din Directiva 2011/16/UE a Consiliului în ceea ce privește evaluarea și determinarea echivalenței informațiilor dintr-un acord între autoritățile competente ale unui stat membru și o jurisdicție din afara Uniunii (JO L 103, 18.4.2023, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).

([3]) DPI-MCAA este disponibil online la adresa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf.

([4]) Textul integral al Legii privind impozitul pe venit este disponibil online la adresa: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I-3,3/FullText.html

([5]) Textul integral al legii este disponibil online la adresa: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html

(4) Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 aplică dispozițiile normelor-tip din 2020 ale Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) privind raportarea de către operatorii de platforme în ceea ce privește vânzătorii din economia colaborativă și din economia muncii la cerere ([6]), completate de normele-tip pentru platformele digitale ale OCDE din 2021: cadrul de schimb internațional și modulul opțional pentru vânzarea de bunuri ([7]).

(5) DPI-MCAA este un cadru juridic internațional elaborat de OCDE pentru a sprijini schimbul anual automat de informații colectate în temeiul normelor-tip ale OCDE între jurisdicția de reședință a operatorului platformei și jurisdicțiile de reședință ale vânzătorilor și, în ceea ce privește tranzacțiile care implică închirierea de bunuri imobile, jurisdicțiile în care sunt situate aceste bunuri imobile, astfel cum sunt stabilite pe baza procedurilor de diligență fiscală.

(6) DPI-MCAA semnat de Canada și de statele membre semnatare necesită activarea relației de schimb dintre Canada și fiecare dintre statele membre semnatare, în conformitate cu secțiunea 7 din DPI-MCAA.

(7) În conformitate cu articolul 2 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că definițiile referitoare la operatorii de platforme care au obligația de raportare prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare sunt echivalente cu definițiile prevăzute în secțiunea I punctul A subpunctele 1-4 din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

(8) În conformitate cu articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că definițiile referitoare la vânzătorii raportabili prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare sunt echivalente cu definițiile prevăzute în secțiunea I punctul B subpunctele 1-4 și punctul C subpunctele 1 și 2 din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

(9) În conformitate cu articolul 4 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că definițiile activității relevante prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare sunt echivalente cu definițiile prevăzute în secțiunea I punctul A subpunctele 8, 10 și 11 și punctul C subpunctul 9 din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

(10) În conformitate cu articolul 5 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că procedurile de diligență fiscală prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare sunt echivalente cu procedurile de diligență fiscală prevăzute în secțiunea II din anexa V la Directiva 2011/16/UE și cu definițiile prevăzute în secțiunea I punctul C subpunctele 3-7 din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

(11) În conformitate cu articolul 6 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că cerințele de raportare prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare sunt echivalente cu cerințele de raportare prevăzute în secțiunea III punctul A subpunctele 1, 2, 5, 6 și 7 și punctul B din anexa V la Directiva 2011/16/UE și cu definițiile prevăzute în secțiunea I punctul C subpunctele 3-8 din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

([6]) OCDE (2020), Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy, OCDE, Paris. Document disponibil online la adresa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf

([7]) OCDE (2021), Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods, OCDE, Paris. Document disponibil online la adresa https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf

(12) În conformitate cu articolul 7 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, Comisia a stabilit că normele și procedurile administrative prevăzute în Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și în conformitate cu DPI-MCAA semnat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare pentru a asigura punerea în aplicare efectivă și respectarea procedurilor de diligență fiscală și a cerințelor de raportare sunt echivalente cu dispozițiile prevăzute în secțiunea IV punctele A-D din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

(13) Prin urmare, informațiile care trebuie schimbate automat între autoritățile competente din Canada și din statele membre semnatare în temeiul DPI-MCAA trebuie considerate echivalente cu cele specificate în secțiunea III punctul B din anexa V la Directiva 2011/16/UE. În conformitate cu articolul 8 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2023/823, această determinare a echivalenței se aplică aceluiași acord între autoritățile competente ale oricărui alt stat membru și ale Canadei.

(14) Întrucât partea XX din Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost adăugată prin secțiunea 78(1) din lege, nu a intrat încă în vigoare, determinarea echivalenței trebuie să se aplice numai de la data intrării în vigoare a părții XX din Legea privind impozitul pe venit.

(15) Cu toate acestea, determinarea echivalenței trebuie să se aplice numai cu condiția ca relația de schimb dintre Canada și fiecare dintre statele membre semnatare să fie activată în conformitate cu secțiunea 7 din DPI-MCAA.

(16) În conformitate cu articolul 25 alineatul (1) din Directiva 2011/16/UE, toate schimburile de informații dintre autoritățile competente ale statelor membre și jurisdicțiile din afara Uniunii în temeiul DPI-MCAA trebuie să respecte Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului. ([8])

(17) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului ([9]).

(18) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului pentru cooperare administrativă în domeniul fiscal,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Determinarea echivalenței

Informațiile care trebuie să facă obiectul schimbului automat în temeiul părții XX din Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost adăugată prin secțiunea 78(1) din Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și al Acordului multilateral al autorităților competente cu privire la schimbul automat de informații privind veniturile realizate prin platformele digitale („DPI-MCAA") semnat în prezent de autoritățile competente din Canada și Belgia, Bulgaria, Cipru, Croația, Estonia, Finlanda, Irlanda, Letonia, Luxemburg, Malta, Polonia, Portugalia, Slovacia, Slovenia, Spania, Suedia și Țările de Jos (denumite în continuare „statele membre semnatare") sunt echivalente, în sensul secțiunii I punctul A subpunctul 7 din anexa V la Directiva 2011/16/UE, cu informațiile specificate în secțiunea III punctul B din anexa V la Directiva 2011/16/UE.

Determinarea echivalenței se aplică dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

(a) partea XX din Legea privind impozitul pe venit, astfel cum a fost adăugată prin secțiunea 78(1) din Legea nr. 1 privind execuția bugetară din 2023 și astfel cum a fost evaluată de Comisie a intrat în vigoare;

([8]) Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

(b) relația de schimb dintre autoritățile competente din Canada și fiecare stat membru semnatar a fost activată în conformitate cu secțiunea 7 din DPI-MCAA.

Articolul 2

Intrare în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 2 februarie 2024.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN