REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2019/652 AL COMISIEI

din 24 aprilie 2019

de stabilire a regulamentului de funcționare standard pentru comisia consultativă sau pentru comisia de soluționare alternativă a litigiilor și a unui formular standard pentru comunicarea informațiilor referitoare la publicarea deciziei finale în conformitate cu Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului din 10 octombrie 2017 privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale în Uniunea Europeană ([1]), în special articolul 11 alineatul (3) și articolul 18 alineatul (4),

întrucât:

(1) Directiva (UE) 2017/1852 introduce un mecanism de soluționare eficace a litigiilor fiscale între statele membre în ceea ce privește interpretarea și aplicarea acordurilor și convențiilor care prevăd eliminarea dublei impozitări a veniturilor și, dacă este cazul, a capitalului.

(2) Directiva (UE) 2017/1852 prevede că, în cazul în care procedura de acord amiabil care este prevăzută ca un prim pas în soluționarea litigiilor nu duce la un acord între autoritățile competente ale statelor membre în cauză într-un anumit interval de timp, litigiul poate fi înaintat spre soluționare unei comisii consultative sau unei comisii de soluționare alternativă a litigiilor.

(3) Directiva (UE) 2017/1852 prevede că autoritățile competente din fiecare stat membru implicat în litigiu semnează regulamentul de funcționare al comisiei consultative sau al comisiei de soluționare alternativă a litigiilor (denumit în continuare „regulamentul de funcționare") și îl notifică persoanelor afectate.

(4) Directiva (UE) 2017/1852 prevede stabilirea de către Comisie a unui regulament de funcționare standard care trebuie să fie aplicat în cazul în care regulamentul de funcționare nu a fost notificat persoanei (persoanelor) afectate în termenul prevăzut sau în cazul în care acesta este incomplet. Prin urmare, ar trebui instituit un regulament de funcționare standard, pentru a se asigura continuitatea și eficacitatea procedurii de soluționare a litigiilor. Din acest motiv, regulamentul de funcționare standard ar trebui să creeze un cadru procedural cuprinzător pentru ca procedura de soluționare a litigiilor să funcționeze fără obstacole și să garanteze drepturile persoanei (persoanelor) afectate în temeiul Directivei (UE) 2017/1852. Ar fi deosebit de important să se delimiteze temeiul juridic al litigiului, termenii de referință și să se abordeze detaliile privind organizarea și funcționarea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor și, de asemenea, să se prevadă partajarea costurilor. Pentru a garanta independența comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor, ar fi, de asemenea, necesar să se includă o declarație cuprinzătoare privind eventualele conflicte de interese.

(5) Directiva (UE) 2017/1852 prevede că autoritățile competente pot conveni să publice integral decizia lor finală, sub rezerva consimțământului persoanei (persoanelor) afectate în cauză. Directiva (UE) 2017/1852 prevede, de asemenea, că, în cazul în care autoritățile competente sau persoana afectată (persoanele afectate) nu sunt de acord cu publicarea în întregime a deciziei finale, autoritățile competente publică un rezumat al deciziei finale respective.

(6) Pentru a garanta comunicarea coerentă a informațiilor privind publicarea deciziei finale, ar trebui stabilit un formular standard. Pentru a asigura transparența în ceea ce privește decizia finală, protejând, în același timp, secretul de afaceri al persoanei (persoanelor) afectate, formularul standard ar trebui să condiționeze publicarea deciziei finale de obținerea acordului autorităților competente și a consimțământului persoanei (persoanelor) afectate. În cazul în care una dintre aceste părți nu este de acord cu publicarea, regulamentul ar trebui să prevadă comunicarea unui rezumat al deciziei finale și să stabilească elementele care ar trebui să figureze în acesta. Ar trebui să se accepte, de asemenea, că persoana afectată are dreptul de a solicita autorităților competente să nu publice informații care țin de secretul de afaceri.

(7) Pentru a asigura securitatea juridică și buna funcționare a sistemului, prezentul regulament ar trebui să înceapă să se aplice după termenul-limită de transpunere prevăzut la articolul 22 alineatul (1) primul paragraf din Directiva (UE) 2017/1852.

(8) Măsurile prevăzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului pentru soluționarea litigiilor,

([1]) JO L 265, 14.10.2017, p. 1.

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul de funcționare standard

În cazul în care autoritățile competente ale statelor membre implicate într-o procedură de soluționare a litigiilor în temeiul Directivei (UE) 2017/1852 nu au notificat regulamentul de funcționare pentru comisia consultativă sau pentru comisia de soluționare alternativă a litigiilor („regulamentul de funcționare") sau au notificat persoanei (persoanelor) afectate un regulament de funcționare incomplet, personalitățile independente și președintele completează regulamentul de funcționare pe baza formularului standard prevăzut în anexa I la prezentul regulament.

Articolul 2

Formularul standard pentru comunicarea informațiilor referitoare la publicarea deciziei finale

În cazul în care autoritățile competente ale statelor membre implicate într-o procedură de soluționare a litigiilor în temeiul Directivei (UE) 2017/1852 comunică informațiile menționate la articolul 18 alineatele (2) și (3) din respectiva directivă, acestea utilizează formularul standard prevăzut în anexa II la prezentul regulament.

Articolul 3

Intrarea în vigoare și aplicarea

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

Se aplică de la 1 iulie 2019.

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

Adoptat la Bruxelles, 24 aprilie 2019.

Pentru Comisie

Președintele

Jean-Claude JUNCKER

ANEXA I

PARTEA 1

REGULAMENTUL DE FUNCȚIONARE STANDARD AL COMISIEI CONSULTATIVE SAU AL COMISIEI DE SOLUȚIONARE ALTERNATIVĂ A LITIGIILOR

[ARTICOLUL 11 ALINEATUL (3) DIN DIRECTIVA (UE) 2017/1852]

[De completat de către personalitățile independente și de către președinte și de semnat de autoritățile competente ale statelor membre în cauză]

[În cazul în care comisia consultativă este instituită în sensul articolului 6 alineatul (1) litera (a) din Directiva (UE) 2017/1852, completați doar elementele marcate cu simbolul „”]*

1. INFORMAȚII GENERALE*

Numele persoanei (persoanelor) afectate, adresa (adresele), codul (codurile) de identificare fiscală (TIN): _____

Statul membru în care se află domiciliul fiscal al persoanei (persoanelor) afectate: _____

Statele membre vizate: _____

Adresa și datele complete ale unei persoane de contact pentru persoana afectată (persoanele afectate), inclusiv numărul de telefon și adresa de e-mail: _____

Numele și datele de contact ale consilierului persoanei afectate (*dacă este cazul*)**:** _____

2. COMPONENȚA COMISIEI CONSULTATIVE SAU A COMISIEI DE SOLUȚIONARE ALTERNATIVĂ A LITIGIILOR

2.1. **Format:**

☐ **Comisia consultativă**

☐ **Comisia de soluționare alternativă a litigiilor**

2.2. **Tipul procesului de soluționare:**

☐ Proces de tipul „**aviz independent**”

☐ Proces de tipul „**ofertă finală**”

☐ **Altul**, *vă rugăm să precizați:* _____

2.3. **Numărul de membri și informații generale***:

— ☐ Președintele

— ☐ _____ personalități independente și _____ supleanți

— ☐ _____ reprezentanți ai autorităților competente

Președintele:

_____

_____

Cetățenia: _____ *Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon – opțional):* _____

Personalitatea independentă (numită de _____):

_____

_____

Cetățenia: _____ *Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon – opțional):* _____

Supleant (numit de _____):

_____

_____

Cetățenia: _____ *Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon – opțional):* _____

Personalitatea independentă (numită de _____):

_____

_____

Cetățenia: _____ *Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon – opțional):* _____

Supleant (numit de _____):

_____

_____

Cetățenia: _____ *Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon – opțional):* _____

Autoritățile competente (reprezentant numit de _____)

Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon):

_____

_____

Autoritățile competente (reprezentant numit de _____)

Adresa și datele de contact (inclusiv adresa de e-mail și numărul de telefon):

_____

_____

Dacă este cazul, se pot adăuga rânduri pentru membrii suplimentari implicați

În plus, în ceea ce privește personalitățile independente, CV-urile și referințele conținând detalii privind competențele și calificările acestora se atașează, în mod opțional, la prezentul regulament de funcționare standard. Declarația privind eventualele conflicte de interese prevăzute în partea 2 trebuie să fie semnată în mod complet legal și anexată.

3. DESCRIEREA ȘI CARACTERISTICILE CHESTIUNII LITIGIOASE*

Descrierea obiectului litigiului:

_____

_____

_____

_____

Perioada (perioadele) fiscală (fiscale):

_____

_____

Sectorul industrial:

_____

_____

_____

Trimiteri la legile și tratatele aplicabile:

☐ **Dispoziții ale dreptului național** *(se furnizează trimiteri detaliate la articolele corespunzătoare – se pot anexa dispozițiile complete)*

_____

_____

☐ **Convenția de evitare a dublei impuneri** *(bilaterală sau multilaterală – se furnizează trimiteri detaliate la articolele corespunzătoare – se pot anexa dispozițiile complete)*

☐ **Convenția privind eliminarea dublei impuneri în legătură cu ajustarea profiturilor întreprinderilor asociate (90/436/CEE)** ([1]) *(se furnizează trimiteri detaliate la articolele corespunzătoare – se pot anexa dispozițiile complete)*

☐ Orice altă trimitere aprobată de autoritățile competente:

Sumele pe an fiscal și alte detalii privind aplicarea sau interpretarea contestată a acordului sau a convenției astfel cum este precizată în plângerea depusă de persoana afectată și verificată de autoritățile competente:

4. TERMENII DE REFERINȚĂ APROBAȚI DE AUTORITĂȚILE COMPETENTE

Descrierea aspectelor juridice care fac obiectul interpretării în cadrul litigiului:

Descrierea circumstanțelor faptice care trebuie luate în considerare și a aspectelor faptice cu privire la care autoritățile competente au nevoie de clarificări și/sau interpretări din partea comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor:

5. CALENDARUL PROCEDURII DE SOLUȚIONARE A LITIGIULUI*

Termenul-limită pentru emiterea avizului:

Termenele-limită pentru comunicarea observațiilor de către autoritățile competente și de către persoana (persoanele) afectată (afectate), inclusiv a documentelor justificative sau a altor elemente de probă și/sau a avizelor experților; consecințele depunerii cu întârziere (*dacă este cazul*)**:**

Datele programate și locul de desfășurare a audierilor *(dacă este cazul)***:**

([1]) JO L 225, 20.8.1990, p. 10.

Datele programate pentru înfățișarea sau reprezentarea persoanei (persoanelor) afectate și/sau a părților terțe în cadrul audierilor *(dacă este cazul)***:**

6. ORGANIZARE SI FUNCȚIONARE*

Locul (locurile) de întrunire a comisiei consultative sau a comisiei de soluționare alternativă a litigiilor:

Servicii administrative care ar putea fi solicitate pentru comisia consultativă sau pentru comisia de soluționare alternativă a litigiilor pentru ca acestea să își ducă la îndeplinire sarcinile:

Limba (limbile) de lucru în cadrul procedurii de soluționare a litigiilor:

Necesitatea eventuală a traducerii documentelor *(integral sau parțial)***:**

Necesitatea eventuală a serviciilor de interpretare pentru prezentările orale:

Detalii practice privind observațiile scrise și elementele justificative *(de exemplu, mijlocul de comunicare, copii, numerotare, referințe)***:**

Transmiterea comunicărilor scrise între autoritățile competente și persoana (persoanele) afectată (afectate) *(inclusiv mijloacele de trimitere a documentelor)***:**

Modalități de solicitare a informațiilor de către comisia consultativă sau de către comisia de soluționare alternativă a litigiilor și a răspunsurilor ulterioare din partea persoanei (persoanelor) afectate și a autorităților competente:

Experți și alte posibile părți terțe (termeni și condiții pentru transmiterea avizelor orale și scrise):

Condițiile de admisibilitate a documentelor (*de exemplu, documente originale sau copii legalizate etc.*)**:**

Modalitățile de prezentare a documentelor justificative voluminoase și complicate *(de exemplu, sub formă de rezumate, tabele, grafice, extrase sau eșantioane)***:**

Modalitățile de înregistrare a audierilor:

Altele (*a se preciza, inclusiv alte condiții care s-ar putea aplica în materie de proceduri, elemente justificative și logistică*)**:**

7. AVIZUL

Posibile cerințe privind formularea sau prezentarea avizului:

8. COSTURI*

Costurile sunt repartizate între statele membre:

☐ **În proporție de:**

☐ **În mod egal**

Costurile includ, dacă este cazul:

☐ Cheltuielile suportate de personalitățile independente:

☐ Onorariile personalităților independente (limitate la 1 000 EUR per persoană per zi de reuniune):

☐ Costuri cu traducerea _____

☐ Costuri cu interpretarea _____

☐ Alte costuri administrative (inclusiv costuri secretariale)

_____

Alte informații și dispoziții privind costurile *(a se preciza)*:

_____

_____

9. ALTELE

_____

_____

_____

Data:

Semnătura reprezentanților autorităților competente ale statelor membre:

_____ _____

PARTEA 2

DECLARAREA EVENTUALELOR CONFLICTE DE INTERESE

[A se completa de către fiecare dintre personalitățile independente numite sau de către supleanții acestora]

Nume: _____

Prenume: _____

Numit de: _____

☐ Mă consider independent și imparțial. Din informațiile pe care le dețin și după efectuarea cercetărilor necesare, declar că nu există niciun interes, relație sau orice alt aspect, trecut sau prezent, pe care ar trebui să le divulg întrucât mi-ar putea afecta independența sau imparțialitatea sau care ar putea crea, în mod rezonabil, o aparență de părtinire în cadrul procedurilor.

☐ Confirmare cu divulgarea conflictelor de interese: Sunt nepărtinitor și intenționez să rămân astfel. Sunt, de asemenea, conștient de obligația care îmi revine de a divulga orice fapte sau circumstanțe care ar putea fi de natură să îmi pună în discuție independența față de autoritățile competente. În acest context, vă atrag atenția asupra aspectelor de mai jos:

_____

_____

Prezenta declarație nu mă exonerează de obligația permanentă care îmi revine de a comunica eventualele fapte și circumstanțe care mi-ar putea afecta independența.

Data:

Semnătura personalității independente numite sau a supleantului său:

_____

ANEXA II

FORMULARUL STANDARD PENTRU COMUNICAREA INFORMAȚIILOR PRIVIND PUBLICAREA DECIZIEI FINALE

[ARTICOLUL 18 ALINEATUL (4) DIN DIRECTIVA (UE) 2017/1852]

[De completat de către autoritățile competente ale fiecărui stat membru în cauză]

Publicarea deciziei finale	
1. S-a obținut acordul autorităților competente de a publica decizia finală în întregime	Da ☐ Nu ☐
2. S-a obținut consimțământul persoanei (persoanelor) afectate de a publica decizia finală în întregime	Da ☐ Nu ☐
Dacă răspunsul este „da” atât la punctul 1, cât și la punctul 2 de mai sus:	
(a) **Se publică decizia finală în întregime**	
Textul integral al deciziei finale:	
Dacă răspunsul este „nu” fie la punctul 1, fie la punctul 2 de mai sus:	
(b) **Se publică rezumatul deciziei finale**	
(i) o descriere a problemei și a obiectului litigiului	…
(ii) data	…
(iii) perioadele fiscale implicate	…
(iv) temeiul juridic	…
(v) sectorul industrial	…
(vi) o scurtă descriere a rezultatului final	…
(vii) o descriere a metodei de arbitraj utilizate	…
Decizia finală a fost redactată din motive legate de un secret comercial, de afaceri, industrial sau profesional sau de un proces comercial ori pentru că este contrară ordinii publice	