Avizul Comitetului European al Regiunilor — Pachetul „Transparență fiscală”

(2015/C 423/14)

Raportor:	domnul Hicham IMANE (BE-PSE), deputat în Parlamentul valon
Documente de referință:	propunere de directivă a Consiliului de abrogare a Directivei 2003/48/CE a Consiliului [COM(2015) 129 final] propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat de informații obligatoriu în domeniul fiscal [COM(2015) 135 final] Comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu privind transparența fiscală în scopul combaterii evaziunii fiscale licite și ilicite [COM(2015) 136 final]

I. **RECOMANDĂRI DE AMENDAMENTE** [COM(2015) 135 final]

Amendamentul 1

Considerentul 8

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(8) Statele membre ar trebui să facă schimb cu informații de bază care trebuie comunicate și Comisiei. Acest lucru ar permite Comisiei, în orice moment, să monitorizeze și să evalueze aplicarea efectivă a schimbului automat de informații privind deciziile transfrontaliere în avans și acordurile de preț în avans. Această comunicare nu va scuti un stat membru de obligațiile sale de a notifica toate ajutoarele de stat ***Comisiei***.	(8) Statele membre ar trebui să facă schimb cu informații de bază care trebuie comunicate și Comisiei. Acest lucru ar permite Comisiei, în orice moment, să monitorizeze și să evalueze aplicarea efectivă a schimbului automat de informații privind deciziile transfrontaliere în avans ***sau care au ca obiectiv reducerea bazei de impozitare în legislația fiscală națională ca urmare a structurii unui grup de întreprinderi*** și acordurile de preț în avans. Această comunicare nu va scuti un stat membru de obligațiile sale de a notifica ***Comisiei*** toate ajutoarele de stat ***legate de impozitarea întreprinderilor, care pot constitui un ajutor de stat în sensul articolului 107 alineatul (1) din TFUE***.

Expunere de motive

Precizare juridică privind domeniul de aplicare a ajutoarelor de stat în cauză.

Amendamentul 2

Considerentul 12

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(12) Pentru a spori eficiența utilizării resurselor, a facilita schimbul de informații și a evita necesitatea ca fiecare stat membru să efectueze modificări similare ale sistemului său de stocare a informațiilor, ar trebui să se prevadă instituirea unui registru central, accesibil tuturor statelor membre și Comisiei, în care statele membre ***ar urma să încarce și să stocheze*** informațiile, ***în loc să le transmită prin e-mail***. Modalitățile practice necesare pentru crearea unui astfel de registru ar trebui adoptate de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2) din Directiva 2011/16/UE.	(12) Pentru a spori eficiența utilizării resurselor, a facilita schimbul de informații și a evita necesitatea ca fiecare stat membru să efectueze modificări similare ale sistemului său de stocare a informațiilor, ar trebui să se prevadă instituirea unui registru central, accesibil tuturor statelor membre și Comisiei, în care statele membre ***vor încărca și stoca informațiile***, în loc să le transmită prin e-mail. Modalitățile practice necesare pentru crearea unui astfel de registru ar trebui adoptate de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2) din Directiva 2011/16/UE, ***garantând statelor membre posibilitatea de a identifica beneficiarul sau beneficiarii deciziei***.

Expunere de motive

Încărcarea și stocarea informațiilor relevante în registrul central nu ar trebui să fie opțională. În plus, această abordare nu este incompatibilă cu un schimb complementar de informații prin e-mail.

Amendamentul 3

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (2)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(2) Autoritatea competentă a unui stat membru comunică, de asemenea, autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre și Comisiei Europene informații cu privire la deciziile transfrontaliere în avans și la acordurile de preț în avans ***emise într-o perioadă care începe cu zece ani înainte de data intrării în vigoare, dar*** care sunt încă valabile la data intrării în vigoare a prezentei directive;	(2) Autoritatea competentă a unui stat membru comunică, de asemenea, autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre și Comisiei Europene informații cu privire la deciziile transfrontaliere în avans ***sau care au ca obiectiv reducerea bazei de impozitare în legislația fiscală națională ca urmare a structurii unui grup de întreprinderi*** și la acordurile de preț în avans care sunt încă valabile la data intrării în vigoare a prezentei directive. ***Aceste date vor fi de asemenea stocate în registrul central.***

Expunere de motive

Acest amendament ține seama de îngrijorarea exprimată de diferite autorități publice referitoare la faptul că transmiterea tuturor deciziilor fiscale emise în ultimii 10 ani, dar care nu sunt neapărat încă valabile ar constitui o sarcină administrativă excesivă.

Amendamentul 4

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (3)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(3) Alineatul (1) nu se aplică în cazul în care o decizie transfrontalieră în avans implică și se referă exclusiv la afacerile fiscale ale uneia sau mai multor persoane fizice.	

Expunere de motive

Propunerea de restrângere a domeniului de aplicare pare a fi un pas înapoi față de domeniul de aplicare a Directivei 2011/16/UE.

Amendamentul 5

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (3a)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
	(3a) Întreprinderile care, fiind implicate în operațiuni transfrontaliere, angajează mai mult de 250 de persoane sau au o cifră de afaceri anuală de peste 50 de milioane EUR ori un bilanț total de peste 43 de milioane EUR comunică direct Comisiei toate deciziile transfrontaliere în avans sau care au ca obiectiv reducerea bazei de impozitare în legislația fiscală națională ca urmare a structurii unui grup de întreprinderi, precum și acordurile de preț în avans care se aplică tuturor entităților întreprinderii în statele membre ale Uniunii Europene. Comisia publică un registru al informațiilor furnizate de aceste întreprinderi multinaționale de mari dimensiuni.

Expunere de motive

Marile întreprinderi multinaționale ar trebui să fie supuse unor obligații de transparență specifice, de prezentare a deciziilor transfrontaliere în avans și a acordurilor în avans pentru fiecare țară separat, dat fiind că ele au cele mai mari șanse să beneficieze de denaturări ale concurenței. Astfel s-ar permite clienților să tragă la răspundere întreprinderile cu privire la moralitatea comportamentului lor sub aspect fiscal.

Amendamentul 6

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (4) litera (b)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(b) în ceea ce privește informațiile comunicate în conformitate cu alineatul (2): înainte de 31 decembrie ***2016***.	(b) în ceea ce privește informațiile comunicate în conformitate cu alineatul (2): înainte de 31 decembrie ***2015***.

Expunere de motive

Nu este necesar ca, pentru notificarea deciziilor transfrontaliere în avans și a acordurilor de preț în avans încă valabile la data intrării în vigoare a directivei modificate, să se prevadă un termen-limită care să fie diferit de termenul de adoptare și publicare, de către statele membre, a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma directivei modificate (a se vedea articolul 2 din propunerea de directivă).

Amendamentul 7

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (5) litera (f)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
	(f) de îndată ce este disponibil, numărul european de identificare fiscală (NIF), astfel cum este prevăzut în Planul de acțiune al Comisiei privind combaterea fraudei fiscale și a evaziunii fiscale din 2012.

Amendamentul 8

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (6)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(6) Pentru a facilita schimbul, Comisia adoptă măsurile și modalitățile practice necesare pentru punerea în aplicare a prezentului articol, inclusiv măsuri de standardizare a comunicării setului de informații prevăzut la alineatul (5) din prezentul articol, în cadrul procedurii de stabilire a formularului-tip prevăzut la articolul 20 alineatul (5).	(6) Pentru a facilita schimbul, Comisia adoptă măsurile și modalitățile practice necesare pentru punerea în aplicare a prezentului articol, inclusiv măsuri de standardizare a comunicării setului de informații prevăzut la alineatul (5) din prezentul articol, în cadrul procedurii de stabilire a formularului-tip prevăzut la articolul 20 alineatul (5). ***În statele membre în care subdiviziunile teritoriale sau administrative descentralizate au competențe în domeniul fiscal, Comisia oferă asistență statelor membre pentru a se asigura că acestea își îndeplinesc responsabilitatea de a furniza formare și sprijin acestor subdiviziuni.***

Expunere de motive

Obligațiile de transparență prevăzute în propunerea de directivă se pot aplica, de asemenea, subdiviziunilor teritoriale sau administrative. Deși ține de responsabilitatea statelor membre să ofere cursuri de formare și sprijin acestor subdiviziuni, Comisia trebuie să asigure eficacitatea propunerilor sale legislative.

Amendamentul 9

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (8)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
(8) Statele membre pot, în conformitate cu articolul 5, să solicite informații suplimentare, inclusiv textul integral al unei decizii transfrontaliere în avans sau al unui acord de preț în avans, din partea statului membru care a emis decizia sau acordul respectiv.	(8) Statele membre, ***precum și, după caz, subdiviziunile lor teritoriale sau administrative, inclusiv autoritățile locale*** pot, în conformitate cu articolul 5, să solicite informații suplimentare, inclusiv textul integral al unei decizii transfrontaliere în avans sau al unui acord de preț în avans, din partea statului membru care a emis decizia sau acordul respectiv.

Expunere de motive

Obligațiile de transparență prevăzute în propunerea de directivă nu se aplică numai autorităților fiscale centrale ale statelor membre, ci și subdiviziunilor teritoriale sau administrative, inclusiv autorităților locale ([1]). În consecință, acestea ar trebui, dacă este cazul, să poată solicita la rândul lor astfel de informații suplimentare.

Amendamentul 10

Articolul 1, articol nou 8a alineatul (10)

Textul propus de Comisie	*Amendamentul CoR*
	(10) Comisia trebuie să examineze toate sancțiunile ce urmează a fi prevăzute în cazuri de refuz sau de omitere a schimbului de informații.

II. **RECOMANDĂRI POLITICE**

COMITETUL EUROPEAN AL REGIUNILOR

1. salută propunerile Comisiei, pe care le consideră o etapă importantă a reacției Uniunii Europene (UE) la constatările referitoare la faptul că frauda și evaziunea fiscală duc la o pierdere anuală de venituri fiscale potențiale estimată la 1 000 de miliarde EUR la nivelul UE, veniturile fiscale în UE reprezentând aproximativ 90 % din totalul veniturilor la bugetul de stat. Acest deficit pune în mare pericol eficiența și echitatea sistemelor fiscale din UE, crește povara fiscală care apasă asupra tuturor cetățenilor și întreprinderilor; implică o reducere a fondurilor publice disponibile pentru investiții publice și private și, ca urmare o denaturare a concurenței care influențează alegerea locului desfășurării activităților economice și pune în pericol obiectivul UE de coeziune economică, socială și teritorială;

2. sprijină, prin urmare, propunerea Comisiei de a extinde domeniul de aplicare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat și obligatoriu de informații în domeniul fiscal, astfel încât să se includă informații privind deciziile transfrontaliere în avans sau care au ca obiectiv reducerea bazei de impozitare în legislația fiscală națională ca urmare a structurii unui grup de întreprinderi, precum și acordurile de preț în avans, în măsura în care acestea sunt folosite de către unele întreprinderi care desfășoară activități transnaționale pentru crearea de structuri care produc erodarea bazei de impozitare în statele membre și afectează eficacitatea pieței interne;

3. amintește faptul că pachetul legislativ prezentat de Comisie nu condamnă practica în materie de decizii fiscale, în măsura în care aceste acorduri sunt reglementate prin lege în 22 de state membre ale UE, și că este legitim ca o întreprindere care se instalează pe un anumit teritoriu să verifice în avans cuantumul impozitării care i se aplică. Cu toate acestea, trebuie să se evite ca opacitatea dispozitivelor să provoace denaturări ale concurenței și o eroziune fiscală în detrimentul veniturilor publice europene în ansamblu;

4. subliniază că obligațiile de transparență prevăzute în propunerea de directivă ar trebui să se aplice nu numai autorităților fiscale centrale ale statelor membre, ci și subdiviziunilor teritoriale sau administrative, inclusiv autorităților locale. În consecință, se justifică ca aceste subdiviziuni să poată, de asemenea, să emită solicitări de informații, iar date fiind resursele limitate aflate la dispoziția lor, Comisia să le poată oferi, dacă este cazul, asistență și formare;

([1]) Articolul 2 din Directiva 2011/16/UE.

5. își pune întrebări cu privire la faptul că propunerea Comisiei nu include mecanisme de sancționare specifice pentru statele membre care încalcă obligația de transparență;

6. consideră că directiva de modificare a Directivei 2011/16/UE ar putea oferi Comisiei o nouă bază în vederea negocierii la nivelul OCDE a unui standard cu privire la BEPS (erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor) mai ambițios decât proiectul aflat în curs de negociere;

7. ia act de faptul că Comisia a recurs mai curând la articolul 115 din TFUE, referitor la realizarea pieței interne, ca temei juridic pentru propunerea sa de directivă de modificare a Directivei 2011/16/UE, decât la articolul 113 din TFUE privind armonizarea fiscală. Întrucât articolul 115 din TFUE privește un domeniu de competență partajată, se aplică principiul subsidiarității. Cu toate acestea, explicațiile furnizate de Comisie la punctul 2.3 din expunerea sa de motive privind valoarea adăugată a unei acțiuni legislative la nivelul UE și respectarea principiilor subsidiarității și proporționalității sunt pe deplin convingătoare;

8. amintește că, chiar dacă UE nu dispune de o autoritate directă asupra sistemelor fiscale naționale, Comisia poate examina dacă anumite regimuri fiscale constituie un ajutor de stat ilegal în favoarea anumitor întreprinderi, prin acordarea de avantaje fiscale. Având în vedere amploarea anchetelor în curs, care privesc 21 de state membre, cu o medie de 5 până la 10 decizii fiscale pentru fiecare stat membru examinat, în timp ce alte două state membre nu au prezentat încă o imagine de ansamblu a deciziilor fiscale emise începând din 2010 ([2]), considerăm necesar ca Comisia să elaboreze linii directoare privind conceperea deciziilor fiscale din perspectiva ajutoarelor de stat;

9. este de acord cu necesitatea abrogării Directivei 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii („Directiva privind impozitarea veniturilor din economii"), în măsura în care Directiva 2014/107/UE a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE acoperă toate produsele financiare, inclusiv cele care intră sub incidența Directivei privind impozitarea veniturilor din economii și, prin urmare, trebuie să se ia măsuri pentru a nu se aplica în paralel două standarde;

10. salută prezentarea de către Comisie, în iunie 2015, a unui plan de acțiune privind impozitarea întreprinderilor care cuprinde și alte măsuri de combatere a evaziunii fiscale și a concurenței fiscale dăunătoare și în special angajamentul de a prezenta, în 2016, o nouă propunere privind o bază fiscală consolidată comună a societăților (CCCTB), care urmează să aibă un caracter obligatoriu, cel puțin pentru întreprinderile multinaționale. Reamintește că, potrivit cifrelor prezentate de către Comisia Europeană în 2011, proiectul CCCTB ar permite întreprinderilor din UE să economisească 700 de milioane EUR anual, reprezentând costuri de conformitate, precum și 1,3 miliarde EUR prin consolidare. Prin urmare, solicită încă o dată Comisiei să sesizeze CoR cu privire la noua ei propunere privind CCCTB.

Bruxelles, 14 octombrie 2015.

Președintele
Comitetului European al Regiunilor

Markku MARKKULA

([2]) http://europa.eu/rapid/press-release_IP-15-5140_ro.tm?locale=ro