



2015/0068(CNS)

14.7.2015

PROIECT DE RAPORT

referitor la propunerea 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)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

Comisia pentru afaceri economice și monetare

Raportor: Markus Ferber

Legenda simbolurilor utilizate

- * Procedura de consultare
- *** Procedura de aprobare
- ***I Procedura legislativă ordinară (prima lectură)
- ***II Procedura legislativă ordinară (a doua lectură)
- ***III Procedura legislativă ordinară (a treia lectură)

(Procedura indicată se bazează pe temeiul juridic propus în proiectul de act.)

Amendamente la un proiect de act

Amendamentele Parlamentului prezentate pe două coloane

Textul eliminat este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din stânga. Textul înlocuit este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în ambele coloane. Textul nou este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din dreapta.

În primul și în al doilea rând din antetul fiecărui amendament se identifică fragmentul vizat din proiectul de act supus examinării. În cazul în care un amendament vizează un act existent care urmează să fie modificat prin proiectul de act, antetul conține două rânduri suplimentare în care se indică actul existent și, respectiv, dispoziția din acesta vizată de modificare.

Amendamentele Parlamentului prezentate sub formă de text consolidat

Părțile de text noi sunt evidențiate prin caractere *cursive aldine*. Părțile de text eliminate sunt indicate prin simbolul ■ sau sunt tăiate. Înlocuirile sunt semnalate prin evidențierea cu caractere *cursive aldine* a textului nou și prin eliminarea sau tăierea textului înlocuit.

Fac excepție de la regulă și nu se evidențiază modificările de natură strict tehnică efectuate de serviciile competente în vederea elaborării textului final.

CUPRINS

	Pagina
PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN	5
EXPUNERE DE MOTIVE.....	18

PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

referitor la propunerea 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)0135 – C8-0085/2015 – 2015/0068(CNS))

(Procedura legislativă specială – consultare)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2015)0135),
 - având în vedere articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul căruia a fost consultat de către Consiliu (C8-0085/2015),
 - având în vedere articolul 59 din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare și avizul Comisiei pentru afaceri juridice (A8-0000/2015),
1. aprobă propunerea Comisiei astfel cum a fost modificată;
 2. invită Comisia să își modifice propunerea în consecință, în conformitate cu articolul 293 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
 3. invită Consiliul să informeze Parlamentul în cazul în care intenționează să se îndepărteze de la textul aprobat de acesta;
 4. solicită Consiliului să îl consulte din nou în cazul în care intenționează să modifice în mod substanțial propunerea Comisiei;
 5. încredințează Președintelui sarcina de a transmite Consiliului și Comisiei, precum și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

Amendamentul 1

Propunere de directivă
Considerentul 5

Textul propus de Comisie

(5) Posibilitatea ca furnizarea de informații să fie refuzată în cazul în care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional sau a unui procedeu comercial ori a unor informații a căror divulgare ar fi contrară ordinii publice nu ar trebui să se aplice dispozițiilor privind schimbul automat

Amendamentul

(5) Posibilitatea ca furnizarea de informații să fie refuzată în cazul în care ar conduce la divulgarea unui secret comercial, industrial sau profesional sau a unui procedeu comercial ori a unor informații a căror divulgare ar fi contrară ordinii publice nu ar trebui să se aplice dispozițiilor privind schimbul automat

obligatoriu de informații privind deciziile **transfrontaliere** în avans și acordurile de preț în avans, pentru a nu reduce eficacitatea acestor schimburi. Caracterul limitat al informațiilor care trebuie comunicate tuturor statelor membre ar trebui să asigure o protecție suficientă a intereselor comerciale respective.

obligatoriu de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans, pentru a nu reduce eficacitatea acestor schimburi. Caracterul limitat al informațiilor care trebuie comunicate tuturor statelor membre ar trebui să asigure o protecție suficientă a intereselor comerciale respective.

Or. en

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 5 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(5a) Deciziile fiscale în avans și acordurile de preț în avans pot avea o dimensiune transfrontalieră chiar dacă se referă la tranzacții pur naționale. Acest lucru este adevărat mai ales în cazul tranzacțiilor în cascadă, unde decizia fiscală sau acordul de preț privește primele tranzacții naționale, fără să țină cont de următoarele tranzacții (transfrontaliere).

Or. en

Amendamentul 3

Propunere de directivă Considerentul 6

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6) Pentru a profita de beneficiile oferite de schimbul automat obligatoriu de informații privind deciziile **transfrontaliere** în avans și acordurile de preț în avans, informațiile ar trebui comunicate în cel mai scurt timp după emiteră **și, prin urmare, ar trebui stabilite intervale regulate de comunicare**

(6) Pentru a profita de beneficiile oferite de schimbul automat obligatoriu de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans, informațiile **despre ele** ar trebui comunicate în cel mai scurt timp după emiteră.

Amendamentul 4

Propunere de directivă Considerentul 7

Textul propus de Comisie

(7) Schimbul automat obligatoriu de informații privind deciziile **transfrontaliere** în avans și acordurile de preț în avans ar trebui să includă, în fiecare caz, comunicarea unui set definit de informații de bază către toate statele membre. Comisia ar trebui să adopte toate măsurile necesare pentru a standardiza comunicarea unor astfel de informații în conformitate cu procedura prevăzută în Directiva 2011/16/UE pentru stabilirea unui formular-tip care să fie utilizat pentru schimbul de informații. Această procedură ar trebui, de asemenea, să fie utilizată pentru adoptarea oricăror măsuri și modalități practice necesare pentru punerea în aplicare a schimbului de informații.

Amendamentul

(7) Schimbul automat obligatoriu de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans ar trebui să includă, în fiecare caz, comunicarea unui set definit de informații de bază către toate statele membre. Comisia ar trebui să adopte toate măsurile necesare pentru a standardiza comunicarea unor astfel de informații în conformitate cu procedura prevăzută în Directiva 2011/16/UE pentru stabilirea unui formular-tip care să fie utilizat pentru schimbul de informații. Această procedură ar trebui, de asemenea, să fie utilizată pentru adoptarea oricăror măsuri și modalități practice necesare pentru punerea în aplicare a schimbului de informații.

Amendamentul 5

Propunere de directivă Considerentul 8

Textul propus de Comisie

(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

Amendamentul

(8) Statele membre ar trebui să **își comunice între ele informațiile** de bază care trebuie comunicate și Comisiei. Acest lucru ar permite **mai cu seamă** Comisiei, în orice moment, să monitorizeze și să evalueze aplicarea efectivă a schimbului automat de informații privind deciziile în

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.

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.

Or. en

Amendamentul 6

Propunere de directivă Considerentul 10

Textul propus de Comisie

(10) Un stat membru ar trebui să fie în măsură să se bazeze pe articolul 5 din Directiva 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul de informații la cerere pentru a obține informații suplimentare, inclusiv textul integral al deciziilor **transfrontaliere** în avans sau al acordurilor de preț în avans, de la statul membru care a emis astfel de decizii sau acorduri.

Amendamentul

(10) Un stat membru ar trebui să fie în măsură să se bazeze pe articolul 5 din Directiva 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul de informații la cerere pentru a obține informații suplimentare, inclusiv textul integral al deciziilor în avans sau al acordurilor de preț în avans, de la statul membru care a emis astfel de decizii sau acorduri.

Or. en

Amendamentul 7

Propunere de directivă Considerentul 11

Textul propus de Comisie

(11) Statele membre ar trebui să ia toate măsurile necesare pentru a elimina orice obstacol care ar putea împiedica schimbul automat obligatoriu eficace și cât mai larg posibil de informații privind deciziile **transfrontaliere** în avans și acordurile de preț în avans.

Amendamentul

(11) Statele membre ar trebui să ia toate măsurile necesare pentru a elimina orice obstacol care ar putea împiedica schimbul automat obligatoriu eficace și cât mai larg posibil de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans.

Or. en

Amendamentul 8

Propunere de directivă Considerentul 12 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(12a) Pentru a crește transparența față de cetățeni, Comisia ar trebui să publice un raport anual care să prezinte succint principalele cazuri cuprinse în registrul central securizat. Cu această ocazie, Comisia trebuie să respecte dispozițiile referitoare la confidențialitate prevăzute la articolul 23a.

Or. en

Amendamentul 9

Propunere de directivă Considerentul 15

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(15) Dispozițiile existente privind confidențialitatea ar trebui modificate pentru a reflecta extinderea schimbului automat obligatoriu de informații la deciziile **transfrontaliere** în avans și la acordurile de preț în avans.

(15) Dispozițiile existente privind confidențialitatea ar trebui modificate pentru a reflecta extinderea schimbului automat obligatoriu de informații la deciziile în avans și la acordurile de preț în avans.

Or. en

Amendamentul 10

Propunere de directivă Articolul 1 – punctul 1 – litera a Directiva 2011/16/UE Articolul 3 – punctul 9 – litera a

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(a) în scopul articolului 8 alineatul (1) și al articolului 8a, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat

(a) în scopul articolului 8 alineatul (1) și al articolului 8a, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat

membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În scopul articolului 8 alineatul (1), trimiterea la informațiile disponibile se referă la informații din dosarele fiscale ale statelor membre care comunică informațiile respective, care pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și procesare a informațiilor din acel stat membru;

membru, fără cerere prealabilă, **care, potrivit articolului 8 alineatul (1), are loc** la intervale regulate prestabilite. În scopul articolului 8 alineatul (1), trimiterea la informațiile disponibile se referă la informații din dosarele fiscale ale statelor membre care comunică informațiile respective, care pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și procesare a informațiilor din acel stat membru;

Or. en

Amendamentul 11

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 1 – litera b

Directiva 2011/16/UE

Articolul 3 – punctul 14 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

14. «decizie **transfrontalieră** în avans» înseamnă orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv o decizie emisă în contextul unui audit fiscal, care:

Amendamentul

14. «decizie în avans» înseamnă orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv o decizie emisă în contextul unui audit fiscal, care:

Or. en

Amendamentul 12

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 1 – litera b

Directiva 2011/16/UE

Articolul 3 – punctul 14 – litera c

Textul propus de Comisie

(c) se referă la o tranzacție **transfrontalieră** sau la întrebarea dacă activitățile desfășurate de o persoană juridică în celălalt stat membru creează sau nu un sediu permanent și

Amendamentul

(c) se referă la o tranzacție sau la întrebarea dacă activitățile desfășurate de o persoană juridică în celălalt stat membru creează sau nu un sediu permanent și

Amendamentul 13**Propunere de directivă****Articolul 1 – punctul 1 – litera b**

Directiva 2011/16/UE

Articolul 3 – punctul 14 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Tranzacțiile **transfrontaliere** pot include, fără a se limita la acestea, realizarea de investiții, furnizarea de bunuri, servicii, finanțare sau utilizarea unor active corporale sau necorporale și nu trebuie neapărat să implice în mod direct persoana căreia i se adresează decizia **transfrontalieră** în avans;

Amendamentul

Tranzacțiile pot include, fără a se limita la acestea, realizarea de investiții, furnizarea de bunuri, servicii, finanțare sau utilizarea unor active corporale sau necorporale și nu trebuie neapărat să implice în mod direct persoana căreia i se adresează decizia în avans;

Or. en

Amendamentul 14**Propunere de directivă****Articolul 1 – punctul 1 – litera b**

Directiva 2011/16/UE

Articolul 3 – punctul 15 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

15. «acord de preț în avans» înseamnă orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv un acord emis în contextul unui audit fiscal, adresat de către sau în numele guvernului sau al autorității fiscale din unul sau mai multe state membre, inclusiv al oricărei subdiviziuni teritoriale sau administrative, către orice persoană și care stabilește, anterior tranzacțiilor **transfrontaliere** între întreprinderi asociate, un set corespunzător de criterii pentru stabilirea prețurilor de transfer pentru aceste tranzacții sau determină atribuirea profiturilor către un sediu

Amendamentul

15. «acord de preț în avans» înseamnă orice acord, comunicare sau orice alt instrument sau acțiune cu efecte similare, inclusiv un acord emis în contextul unui audit fiscal, adresat de către sau în numele guvernului sau al autorității fiscale din unul sau mai multe state membre, inclusiv al oricărei subdiviziuni teritoriale sau administrative, către orice persoană și care stabilește, anterior tranzacțiilor între întreprinderi asociate, un set corespunzător de criterii pentru stabilirea prețurilor de transfer pentru aceste tranzacții sau determină atribuirea profiturilor către un

permanent.

sediu permanent.

Or. en

Amendamentul 15

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 1 – litera b

Directiva 2011/16/UE

Articolul 3 – punctul 16

Textul propus de Comisie

Amendamentul

16. În sensul punctului 14, «tranzacție transfrontalieră» înseamnă o tranzacție sau o serie de tranzacții în care:

eliminat

(a) nu toate părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții au rezidența fiscală în statul membru care emite decizia transfrontalieră în avans sau

(b) oricare dintre părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții are în același timp rezidența fiscală în mai mult de o jurisdicție sau

(c) una dintre părțile la tranzacție sau la seria de tranzacții își desfășoară activitatea într-un alt stat membru prin intermediul unui sediu permanent și tranzacția sau seria de tranzacții constituie o parte sau totalitatea activității sediului permanent. O tranzacție sau o serie de tranzacții transfrontaliere include, de asemenea, măsurile luate de către o singură persoană juridică în ceea ce privește activitățile comerciale din alt stat membru pe care persoana respectivă le desfășoară prin intermediul unui sediu permanent.

În sensul punctului 15, «tranzacție transfrontalieră» înseamnă o tranzacție sau o serie de tranzacții care implică întreprinderi asociate care nu își au toate rezidența fiscală pe teritoriul unui singur stat membru.”

Amendamentul 16

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 1

Textul propus de Comisie

1. Autoritatea competentă a unui stat membru care emite sau modifică o decizie **transfrontalieră** în avans sau un acord de preț în avans după data intrării în vigoare a prezentei directive trebuie să comunice, prin schimb automat, informații în acest sens autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre, precum și Comisiei Europene.

Amendamentul

1. Autoritatea competentă a unui stat membru care emite sau modifică o decizie în avans sau un acord de preț în avans după data intrării în vigoare a prezentei directive trebuie să comunice, prin schimb automat, informații în acest sens autorităților competente ale tuturor celorlalte state membre, precum și Comisiei Europene.

Or. en

Amendamentul 17

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 2

Textul propus de Comisie

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.

Amendamentul

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 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.

Or. en

Amendamentul 18

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 3

Textul propus de Comisie

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.

Amendamentul

3. Alineatul (1) nu se aplică în cazul în care o decizie în avans implică și se referă exclusiv la afacerile fiscale ale uneia sau mai multor persoane fizice.

Or. en

Amendamentul 19

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 4 – litera a

Textul propus de Comisie

(a) în ceea ce privește informațiile comunicate în conformitate cu alineatul (1): **în termen de o lună de la încheierea trimestrului în care** a fost emisă sau modificată decizia **transfrontalieră** în avans sau acordul de preț în avans;

Amendamentul

(a) în ceea ce privește informațiile comunicate în conformitate cu alineatul (1): **imediat după ce** a fost emisă sau modificată decizia în avans sau acordul de preț în avans;

Or. en

Amendamentul 20

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 5 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) conținutul deciziei **transfrontaliere** în

Amendamentul

(b) conținutul deciziei în avans sau al

avans sau al acordului de preț în avans, inclusiv o descriere a activităților comerciale sau a tranzacției sau seriei de tranzacții relevante;

acordului de preț în avans, inclusiv o descriere a activităților comerciale sau a tranzacției sau seriei de tranzacții relevante;

Or. en

Amendamentul 21

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 5 – litera d

Textul propus de Comisie

(d) identificarea celorlalte state membre care ar putea fi vizate direct sau indirect de decizia *transfrontalieră* în avans sau de acordul de preț în avans;

Amendamentul

(d) identificarea celorlalte state membre care ar putea fi vizate direct sau indirect de decizia în avans sau de acordul de preț în avans;

Or. en

Amendamentul 22

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3

Directiva 2011/16/UE

Articolul 8 a – alineatul 5 – litera e

Textul propus de Comisie

(e) identificarea oricărei persoane, alta decât o persoană fizică, din celelalte state membre care ar putea fi afectată direct sau indirect de decizia *transfrontalieră* în avans sau de acordul de preț în avans (indicând statul membru de care sunt legate persoanele afectate).

Amendamentul

(e) identificarea oricărei persoane, alta decât o persoană fizică, din celelalte state membre care ar putea fi afectată direct sau indirect de decizia în avans sau de acordul de preț în avans (indicând statul membru de care sunt legate persoanele afectate).

Or. en

Amendamentul 23

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 3
Directiva 2011/16/UE
Articolul 8 a – alineatul 8

Textul propus de Comisie

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.

Amendamentul

8. Statele membre pot, în conformitate cu articolul 5, să solicite informații suplimentare, inclusiv textul integral al unei decizii în avans sau al unui acord de preț în avans, din partea statului membru care a emis decizia sau acordul respectiv.

Or. en

Amendamentul 24

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 3
Directiva 2011/16/UE
Articolul 8 aa (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 8aa

Comisia publică un raport anual în care prezintă succint principalele cazuri cuprinse în registrul central securizat menționat la articolul 21 alineatul (5). Cu această ocazie, Comisia respectă dispozițiile referitoare la confidențialitate prevăzute la articolul 23a.

Or. en

Amendamentul 25

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 5
Directiva 2011/16/UE
Articolul 20 – alineatul 5

Textul propus de Comisie

5. Schimbul automat de informații privind deciziile *transfrontaliere* în avans și acordurile de preț în avans în temeiul articolului 8a se efectuează utilizând un formular-tip de îndată ce acest formular este adoptat de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2).

Amendamentul

5. Schimbul automat de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans în temeiul articolului 8a se efectuează utilizând un formular-tip de îndată ce acest formular este adoptat de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2).”

Or. en

Amendamentul 26

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 6

Directiva 2011/16/UE

Articolul 21 – alineatul 5

Textul propus de Comisie

5. Comisia înființează un registru central în care informațiile care urmează să fie comunicate în contextul articolului 8a din prezenta directivă pot fi înregistrate în vederea efectuării schimbului automat prevăzut la articolul 8a alineatele (1) și (2). Comisia are acces la informațiile înregistrate în acest registru. Modalitățile practice necesare se adoptă de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2).

Amendamentul

5. **Până la 31 decembrie 2016**, Comisia înființează un registru central în care informațiile care urmează să fie comunicate în contextul articolului 8a din prezenta directivă pot fi înregistrate în vederea efectuării schimbului automat prevăzut la articolul 8a alineatele (1) și (2). Comisia are acces la informațiile înregistrate în acest registru. Modalitățile practice necesare se adoptă de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2).

Or. en

EXPUNERE DE MOTIVE

Introducere

Problemele generate de evaziunea fiscală la nivel transfrontalier, de planificarea fiscală agresivă și de concurența fiscală dăunătoare s-au agravat considerabil, devenind un subiect de preocupare major în Uniune și la nivel mondial.

În rezoluția sa din 21 mai 2013, Parlamentul European a afirmat răspicat că UE ar trebui să își asume un rol de lider în cadrul discuțiilor de la nivel mondial referitoare la lupta împotriva fraudei, a evaziunii și a paradisurilor fiscale și, în special, în legătură cu promovarea schimbului de informații.

Potrivit temeiului juridic actual (Directiva 2011/16/UE privind cooperarea în chestiuni administrative) statele membre își comunică între ele foarte puține informații în legătură cu deciziile lor fiscale.

O decizie fiscală este o confirmare sau o asigurare pe care autoritățile fiscale o dau contribuabililor în legătură cu modul de calcul al impozitelor lor. Deciziile fiscale sunt emise în general pentru a oferi securitate juridică contribuabililor, de multe ori prin confirmarea regimului fiscal al unei tranzacții comerciale mari sau complexe. Deciziile fiscale sunt adoptate de cele mai multe ori înainte de derularea tranzacției sau de depunerea declarației fiscale.

Statele membre au libertatea de a decide dacă o decizie fiscală ar putea fi relevantă pentru o altă țară din UE. Ca urmare, statele membre nu își comunică în mod spontan propriile decizii fiscale și de multe ori nu sunt la curent cu deciziile fiscale transfrontaliere emise în altă parte în UE și care ar putea avea un impact asupra propriilor baze impozabile. Lipsa de transparență a deciziilor fiscale este exploatată de anumite companii pentru a-și reduce artificial contribuția fiscală.

Creșterea transparenței este așadar o necesitate urgentă. În acest scop, trebuie consolidate instrumentele și mecanismele stabilite de Directiva 2011/16/UE a Consiliului.

Propunerea Comisiei

Propunerea de directivă modifică Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă, modificată prin Directiva 2014/107/UE. Ea introduce un nou articol în directiva existentă, stabilind domeniul de aplicare și condițiile pentru schimbul automat obligatoriu de informații referitoare la unele tipuri de decizii fiscale și acorduri de preț în avans. Această obligație se extinde la deciziile emise în perioada de zece ani care precedă data la care intră în vigoare directiva propusă și care sunt încă valabile la data intrării în vigoare a directivei.

Aspecte specifice ale propunerii

Domeniul de aplicare al schimbului de informații;

Comisia propune limitarea domeniului de aplicare al schimbului de informații obligatoriu la deciziile fiscale și acordurile de preț în avans transfrontaliere.

Calendarul aferent schimbului de informații

Comisia propune fixarea unui calendar strict: din trei în trei luni, autoritățile naționale fiscale va trebui să transmită un raport, printr-un sistem securizat de email, tuturor celorlalte state membre cu privire la toate deciziile fiscale transfrontaliere pe care le-au emis. Statele membre vor avea atunci posibilitatea să solicite informații mai detaliat în legătură cu o decizie anume.

Informații care trebuie furnizate

Propunerea schițează informațiile standard pe care statele membre va trebui să le includă în raportul trimestrial referitor la deciziile lor fiscale. Aceste aspecte vizează:

- Numele contribuabilului și (dacă este cazul) al grupului;
- O descriere a chestiunilor tratate în decizia fiscală;
- O descriere a criteriilor utilizate pentru a determina un acord de preț în avans;
- Identificarea statelor membre care vor fi cel mai probabil afectate;
- Identificarea oricăror alți contribuabili care e posibil să fie afectați (în afară de persoanele fizice).

Comisia propune standardizarea modului de prezentare a acestor informații printr-un act delegat.

Registrul central securizat

Propunerea de directivă permite, de asemenea, crearea de către Comisie a unui registru central securizat unde pot fi înregistrate informațiile ce urmează a fi comunicate în cadrul directivei. Comisia va avea acces la informațiile înregistrate în acest registru.

Chestiuni de dezbătut

Raportorul are în general o părere favorabilă despre propunere, mai ales despre obligația de a comunica deciziile emise în perioada de zece ani care precedă data la care intră în vigoare directiva propusă și care sunt încă valabile la data intrării în vigoare a directivei. Raportorul nu consideră necesar să se extindă această perioadă peste 10 ani, întrucât s-ar putea ca datele să nu mai fie disponibile.

În ceea ce privește domeniul de aplicare al schimbului obligatoriu de informații, raportorul are dubii în privința limitării schimbului obligatoriu de informații la deciziile fiscale și acordurile de preț în avans transfrontaliere. Într-adevăr, el consideră că deciziile fiscale și acordurile de preț în avans pot avea o dimensiune transfrontalieră chiar dacă se referă la tranzacții pur naționale, mai ales în cazul tranzacțiilor în cascadă, unde decizia fiscală sau acordul de preț privește primele tranzacții naționale, fără să țină cont de următoarele tranzacții (transfrontaliere).

În plus, raportul crede că pentru a profita de beneficiile oferite de schimbul automat obligatoriu de informații privind deciziile în avans și acordurile de preț în avans, informațiile ar trebui comunicate în cel mai scurt timp după emitere.

Pentru mai multă transparență față de cetățeni, Comisia ar trebui să publice, pe baza cuprinsului registrului central securizat, un raport anual în care să prezinte succint principalele cazuri, cu respectarea dispozițiilor privind confidențialitatea precizate în directivă.

Concluzie

Raportorul salută propunerea Comisiei ca pe un pas pozitiv către creșterea transparenței.

Totodată, consideră că propunerea ar câștiga în claritate și eficiență prin adoptarea amendamentelor propuse.