



Document de ședință

A8-0299/2015

16.10.2015

RAPORT

referitor la propunerea de directivă a Consiliului de abrogare a Directivei
2003/48/CE a Consiliului
(COM(2015)0129 – C8-0086/2015 – 2015/0065(CNS))

Comisia pentru afaceri economice și monetare

Raportoare pentru aviz: Molly Scott Cato

(Procedura simplificată – articolul 50 alineatul (2) din Regulamentul de
procedură)

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.....	9
PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE ÎN FOND	12

PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

referitoare la propunerea de directivă a Consiliului de abrogare a Directivei 2003/48/CE a Consiliului
(COM(2015)0129 – C8-0086/2015 – 2015/0065(CNS))

(Procedura legislativă specială – consultare)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2015)0129),
 - având în vedere articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul căruia a fost consultat de către Consiliu (C8-0086/2015),
 - având în vedere articolul 59 și articolul 50 alineatul (2) din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare (A8-0299/2015),
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) Directiva 2014/107/UE are, în general, un domeniu de aplicare mai larg decât Directiva 2003/48/CE și prevede că, în cazurile în care domeniile lor de aplicare se suprapun, Directiva 2014/107/UE prevalează. Există încă cazuri reziduale în

Amendamentul

(5) Directiva 2014/107/UE are, în general, un domeniu de aplicare mai larg decât Directiva 2003/48/CE și prevede că, în cazurile în care domeniile lor de aplicare se suprapun, Directiva 2014/107/UE prevalează. Există încă cazuri reziduale în

care numai Directiva 2003/48/CE s-ar aplica în mod normal. Aceste cazuri reziduale sunt o consecință a micilor diferențe de abordare dintre cele două directive și a scutirilor specifice diferite. Atunci când, în acest număr limitat de cazuri, domeniul de aplicare al Directivei 2003/48/CE este în afara domeniului de aplicare al Directivei 2014/107/UE, dispozițiile relevante din Directiva 2003/48/CE ar continua să se aplice, ceea ce ar avea ca rezultat existența, în paralel, a două standarde de raportare în cadrul Uniunii. Beneficiile minore ale menținerii acestei duble raportări ar fi depășite de costuri.

care numai Directiva 2003/48/CE s-ar aplica în mod normal. Aceste cazuri reziduale sunt o consecință a micilor diferențe de abordare dintre cele două directive și a scutirilor specifice diferite. Atunci când, în acest număr limitat de cazuri, domeniul de aplicare al Directivei 2003/48/CE este în afara domeniului de aplicare al Directivei 2014/107/UE, dispozițiile relevante din Directiva 2003/48/CE ar continua să se aplice, ceea ce ar avea ca rezultat existența, în paralel, a două standarde de raportare în cadrul Uniunii. ***Cu toate că nu s-a făcut nicio analiză specifică a costurilor și beneficiilor sistemului de dublă raportare, nici măcar pentru perioada de tranziție dintre cele două standarde, este rezonabil să presupunem că*** beneficiile minore ale menținerii acestei duble raportări ar fi depășite de costuri.

Justificare

Deși raportoarea înțelege potențiala povară reprezentată de dubla raportare, ea ar fi apreciat dacă s-ar fi făcut o analiză costuri-beneficii a unui asemenea sistem pentru ca Parlamentul să poată lua o decizie cât mai în cunoștință de cauză.

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 11 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(11a) Dispoziții echivalente cu cele din Directiva 2003/48/CE sunt aplicate în prezent prin acorduri bilaterale separate între Uniune și cinci țări europene care nu fac parte din Uniune (Confederația Elvețiană, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco și Principatul Andorra), precum și între fiecare dintre statele membre și 12 teritorii dependente sau asociate (Insulele Canalului, Insula Man și teritoriile dependente sau asociate din Marea

Caraibilor). Este important ca toate aceste acorduri bilaterale să fie adaptate la noul standard internațional al OCDE și la dispozițiile Directivei 2014/107/UE. Este, de asemenea, crucial să nu se creeze porțițe pentru fraudă sau alte inadvertențe în procesul de tranziție de la standardul existent la cel nou. Pe lângă mandatul clar de negociere a modificărilor acordurilor cu cele cinci țări europene care nu sunt state membre ale Uniunii, Comisia ar trebui, în cadrul competențelor sale, să își asume un rol activ în facilitarea și promovarea revizuirii acordurilor statelor membre cu cele 12 teritorii dependente sau asociate. Pentru o desfășurare lină și eficientă a negocierilor, Comisia ar trebui, dacă este cazul și numai cu consimțământul explicit al statelor membre în cauză, să preia sarcina acestor negocieri.

Justificare

S-au exprimat preocupări că potențialele porțițe pentru fraudă ar putea fi exploatare în cazul în care nu se ajunge rapid la un acord cu cele cinci țări din afara UE. Comisia nu dispune de un mandat de negociere cu cele 12 teritorii dependente de peste mări, fapt regretabil în opinia raportoarei.

Amendamentul 3

Propunere de directivă

Articolul 1 – alineatul 3 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

3a. Până la 1 iulie 2016 Comisia transmite un raport Consiliului și Parlamentului European referitor la tranziția de la standardul de raportare aplicat în temeiul Directivei 2003/48/CE la noul standard de raportare stabilit prin Directiva 2014/107/UE. Raportul tratează, fără a se limita la acestea, orice riscuri de a crea porțițe sau alte inexactități în raportare care ar putea fi exploatare pentru fraudă și evaziunea fiscală

transfrontalieră. Raportul se referă, de asemenea, la procesul aferent de revizuire a acordurilor bilaterale separate între Uniune și cinci țări europene care nu fac parte din Uniune (Confederația Elvețiană, Principatul Liechtenstein, Republica San Marino, Principatul Monaco și Principatul Andorra), precum și între fiecare dintre statele membre și 12 teritorii dependente sau asociate (Insulele Canalului, Insula Man și teritoriile dependente sau asociate din zona Caraibilor). Până la 1 octombrie 2017 Comisia transmite un raport de monitorizare pentru a ține situația sub o observație atentă. Dacă este cazul, rapoartele sunt însoțite de propuneri legislative.

Justificare

Raportoarea a cercetat posibilitatea ca decizia de abrogare să deschidă porțițe pentru ilegalități și, chiar dacă este de acord cu abrogarea, consideră de o importanță primordială ca Comisia să monitorizeze riguros consecințele acestei decizii și să prezinte un raport în acest sens Consiliului și Parlamentului.

EXPUNERE DE MOTIVE

Introducere

În 2003 a fost adoptată Directiva privind impozitarea economiilor, măsură menită să garanteze că se plătesc taxe la dobânzile din economii, dispozițiile ei intrând în aplicare în 2005. Directiva s-a aplicat în țările UE și în acorduri separate dintre țări ale UE și 12 teritorii de peste mări (Anguilla, Aruba, Insulele Virgine Britanice, Insulele Cayman, Curacao, Guernsey, Insula Man, Jersey, Monserrat, St Martin, Insulele Turk & Caicos). În paralel, Comisia Europeană, în numele Uniunii Europene, a negociat acorduri bilaterale similare cu cinci țări europene din afara UE (Elveția, Andorra, Liechtenstein, Monaco și San Marino). Acordurile respective au fost semnate între iunie și decembrie 2004. După evaluarea din 2008, pentru a corecta anumite lacune, Comisia a venit cu o revizuire care a fost adoptată în cele din urmă în 2014. Ea urmează să se aplice de la 1 ianuarie 2016.

Între timp, Directiva din 2011 privind cooperarea administrativă a fost revizuită pentru a se alinia la standardul internațional al OCDE cu privire la schimbul automat de informații privind conturile financiare în chestiuni fiscale, fiind adoptată în 2014. Și ea urmează să se aplice de la 1 ianuarie 2016.

În momentul de față, Comisia renegociază cu Elveția, Andorra, Liechtenstein, Monaco și San Marino acorduri bilaterale pentru a introduce standardele internaționale ale OCDE privind schimbul automat de informații. Cele mai mari progrese se înregistrează în negocierile cu Elveția, Comisia sperând să ajungă la un acord cu celelalte patru țări europene din afara UE în lunile următoare.

Ca parte a pachetului său legislativ din martie 2015 privind transparența în chestiunile fiscale, Comisia a propus să abroge Directiva din 2003 privind impozitarea economiilor, astfel încât statele membre să nu trebuiască să aplice dispozițiile ambelor directive, evitând inconvenientul unor sisteme duble de colectare și raportare a datelor.

Această expunere de motive a beneficiat de contribuția raportorilor alternativi din partea grupurilor politice ale Parlamentului, precum și de contribuții în scris din partea unor experți fiscali de la DG TAXUD și de contribuții verbale din partea unor experți independenți. Raportoarea a organizat o reuniune oficială cu raportorii alternativi politici și experții susmenționați pentru a-și fundamenta decizia.

Domeniul de aplicare al legislației actuale

Directiva din 2003 privind impozitarea economiilor impune raportarea venitului sub formă de dobândă din creanțe și produse similare, în timp ce Directiva privind cooperarea administrativă are un domeniu de aplicare întins asupra a mult mai multe produse.

Directiva din 2003 privind impozitarea economiilor se aplică unui număr mare de acorduri bilaterale separate între statele membre ale UE și teritoriile de peste mări, precum și între UE și cinci țări din afara UE, raportarea derulându-se deja de câțiva ani. În prezent, Comisia negociază acorduri revizuite cu cele cinci țări europene din afara UE, folosind modelul standardului internațional al OCDE, însă negocierile dintre statele membre și teritoriile de peste mări nu au început încă.

Motive de preocupare

Lupta împotriva eludării taxelor și nevoia unei impozitări echitabile sunt preocupări majore, atât la nivel european, cât și la nivel internațional. Chiar dacă se fac progrese la nivel internațional, este totuși important să se acționeze cu prudență atunci când se abrogă o directivă existentă la care se aderase de mai mulți ani.

Raportoarea dorește să evite o situație de dublă raportare și de poveri inutile pentru statele membre sau amânarea intrării în vigoare a sistemelor desemnate pentru raportare în virtutea Directivei privind cooperarea administrativă; cu toate acestea, ea are unele preocupări în privința abrogării.

Domeniul de aplicare al produselor financiare

Domeniul de aplicare al produselor financiare acoperite de Directiva privind impozitarea economiilor și Directiva privind cooperarea administrativă, chiar dacă sunt în general similare, nu sunt perfect identice. Unele produse, în principal conturi de depozit cu riscuri mici promovate pentru economii nu vor mai fi raportate în temeiul Directivei pentru cooperare administrativă. Cu toate că în cazul lor riscurile de evaziune fiscală sunt mici, raportoarea consideră că este important ca Comisia să continue să verifice dacă abrogarea nu creează porțițe pentru fraudă. Ea sugerează Comisiei să raporteze Parlamentului în momentul în care toate statele membre și-au întocmit listele cu conturile naționale cu riscuri mici.

Calendarul

Unul dintre principalele motive de preocupare ale raportoarei este legat de nesincronizarea dintre momentul abrogării, care intră în vigoare în 2016, și angajamentul internațional privind schimbul automat de informații prevăzut pentru 2017. În ciuda progreselor făcute la nivelul OCDE și a angajamentului privind schimbul de informații începând cu 2017, trebuie încă să se revizuiască acordurile bilaterale între toate jurisdicțiile, inclusiv cele 12 teritorii de peste mări, și cele 28 de state membre. Acest fapt ar putea însemna o perioadă de tranziție mai lungă de un an în vederea încheierii și ratificării acestor acorduri. Raportoarei i s-au dat asigurări că acordurile existente se vor aplica în continuare. Cu toate acestea, s-a mai semnalat, de asemenea, că statele membre nu vor transmite informații celor 5 țări europene din afara UE și celor 12 jurisdicții de peste mări, ceea ce ar putea duce la o perioadă de vid informațional în care autoritățile fiscale nu ar dispune de informațiile necesare pentru a evalua cu exactitate datoriile fiscale. Comisia a dat asigurări că această situație va duce la intensificarea schimbului de informații.

Țări terțe și teritorii de peste mări

Deși acordurile bilaterale în vigoare dintre UE și țările terțe vor continua să se aplice în pofida abrogării, există totuși temerea că dacă statele membre nu mai fac schimb de informații în temeiul Directivei privind impozitarea economiilor aceste țări terțe nu vor mai primi informațiile necesare din partea instituțiilor financiare din statele membre ale UE. Negocierile cu cele cinci țări europene din afara UE se află în curs, iar raportoarea se pronunță în favoarea unei încheieri și ratificări rapide.

Pe lângă aceasta, Comisia nu a primit un mandat de negociere a acordurilor privind schimbul automat de informații cu cele 12 teritorii de peste mări ale UE. Raportoarea regretă această

decizie din partea statelor membre, consecința ei fiind că implementarea standardului internațional al OCDE va trebui să se facă bilateral între fiecare teritoriu de peste mări și fiecare stat membru al UE. Încheierea unor asemenea acorduri ar putea dura mai mult, cu riscul de a nu fi gata până la 1 ianuarie 2017.

Concluzii

Pe baza temerilor exprimate mai sus în legătură cu posibilitatea creării unor porțițe pentru fraudă și punând în balanță acest risc cu riscul unei duble raportări costisitoare, raportoarea a trebuit să evalueze cât de concrete pot fi aceste porțițe și dacă a evita povara dublei raportări timp de un an precumpănește asupra necesității de a garanta că aceste porțițe nu sunt exploatare.

Raportoarea a examinat temeinic aceste posibile porțițe legate de abrogarea menționată, făcând apel la experți și efectuând o analiză riguroasă. Ea este de acord cu abrogarea, sub rezerva a trei modificări, expresie a preocupărilor sale, și solicită Comisiei să prezinte rapoarte privind consecințele abrogării în ceea ce privește orice porțiță care poate apărea. Ea îndeamnă Comisia să acționeze, dacă este necesar prin intermediul unor propuneri legislative, pentru a garanta că aceste porțițe sunt închise. Ea crede că aceste amendamente vor fi garanția că Parlamentul își ia în serios rolul de a reduce orice pierderi posibile ale veniturilor din impozite ale statelor membre din întreaga Uniune.

PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE ÎN FOND

Titlu	Propunere de directivă a Consiliului de abrogare a Directivei 2003/48/CE a Consiliului		
Referințe	COM(2015)0129 – C8-0086/2015 – 2015/0065(CNS)		
Data consultării PE	31.3.2015		
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	ECON 15.4.2015		
Comisii sesizate pentru aviz Data anunțului în plen	IMCO 15.4.2015	JURI 15.4.2015	LIBE 15.4.2015
Avize care nu au fost emise Data deciziei	IMCO 20.4.2015	JURI 22.6.2015	LIBE 31.3.2015
Raportori Data numirii	Molly Scott Cato 28.4.2015		
Procedură simplificată - data deciziei	10.9.2015		
Examinare în comisie	23.9.2015		
Data adoptării	15.10.2015		
Data depunerii	16.10.2015		