

Bruxelles, 19 iunie 2023
(OR. en)

**Dosar interinstituțional:
2023/0187(CNS)**

**10820/23
ADD 5**

**FISC 137
ECOFIN 629
IA 153**

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	16 iunie 2023
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	SWD(2023) 217 final
Subiect:	DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI REZUMAT AL RAPORTULUI PRIVIND EVALUAREA IMPACTULUI Noul sistem al UE pentru evitarea dublei impunerii și prevenirea abuzurilor fiscale în domeniul impozitelor reținute la sursă care însoțește documentul Propunere de Directivă a Consiliului referitoare la reducerea mai rapidă și mai sigură a surplusului de impozite reținute la sursă

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul SWD(2023) 217 final.

Anexă: SWD(2023) 217 final



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 19.6.2023
SWD(2023) 217 final

DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI
REZUMAT AL RAPORTULUI PRIVIND EVALUAREA IMPACTULUI

**Noul sistem al UE pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea abuzurilor fiscale în
domeniul impozitelor reținute la sursă**

care însoțește documentul

Propunere de Directivă a Consiliului

**referitoare la reducerea mai rapidă și mai sigură a surplusului de impozite reținute la
sursă**

{COM(2023) 324 final} - {SEC(2023) 243 final} - {SWD(2023) 215 final} -
{SWD(2023) 216 final}

Rezumat
Evaluarea impactului privind „Un nou sistem al UE pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea abuzurilor fiscale în domeniul procedurilor privind impozitul reținut la sursă”
A. Necesitatea de a acționa
Care este problema și de ce este o problemă la nivelul UE?
În ceea ce privește investițiile transfrontaliere, o serie de țări din UE percep impozite reținute la sursă atunci când dividendele și dobânzile aferente titlurilor de valoare sunt plătite unui investitor nerezident. Totuși, acest impozit este perceput, în general, la o cotă mai mare decât cota redusă la care are dreptul investitorul nerezident, în conformitate cu convenția fiscală sau cu legislația națională relevantă. Pentru a evita dubla impunere, investitorii nerezidenți ar trebui să depună o cerere de rambursare pentru surplusul de impozit reținut în țara UE din care se efectuează plata („țara de origine”). Procedurile actuale de rambursare a impozitului reținut la sursă pentru dividendele și dobânzile plătite investitorilor nerezidenți sunt: • ineficiente (conducând la proceduri de rambursare costisitoare și îndelungate) • expuse unui risc ridicat de abuz fiscal (conducând la pierderi de venituri pentru statele membre). Aceste probleme apar în contextul unui stadiu neuniform al digitalizării în țările UE și al unui mozaic fragmentat de proceduri naționale privind impozitul reținut la sursă. Problemele identificate rezultă, de asemenea, din lipsa de informații exacte deținute de administrațiile fiscale. Acest aspect este necesar pentru a evalua și a aplica în mod corespunzător cote reduse ale impozitului reținut la sursă și pentru a recunoaște efectiv practicile abuzive. Situația actuală descurajează investițiile transfrontaliere în interiorul și către UE și, prin urmare, conduce la o piață a UE mai puțin competitivă, împiedicând funcționarea uniunii piețelor de capital. În cele din urmă, riscul utilizării abuzive a procedurilor reduce, de asemenea, veniturile fiscale și echitatea fiscală.
Care este rezultatul urmărit?
Obiectivele generale ale inițiativei sunt legate de asigurarea unui tratament fiscal echitabil și de consolidarea uniunii piețelor de capital prin: • facilitarea investițiilor transfrontaliere și • prevenirea abuzurilor fiscale. Obiectivele specifice ale inițiativei sunt: • eficientizarea procedurilor privind impozitul reținut la sursă și • punerea la dispoziția statelor membre a unor instrumente adecvate pentru combaterea

abuzurilor fiscale. Aceste obiective sunt la fel de importante.
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE (subsidiaritate)?
Având în vedere fragmentarea existentă la nivelul UE, sunt necesare norme procedurale standardizate pentru reținerea la sursă a impozitelor în vederea asigurării bunei funcționări a pieței unice. Pentru a beneficia pe deplin de avantajele uniunii piețelor de capital, investitorii de portofoliu au nevoie de norme în materie de impozite reținute la sursă care să fie aplicate în mod uniform în întreaga UE, în loc să aibă obligația de a respecta diferite norme la nivelul fiecărui stat din UE. Întrucât problema apare doar într-un context transfrontalier, acțiunea UE pare cea mai eficace modalitate de a obține proceduri mai rapide de reținere a impozitului la sursă și de a combate cazurile de abuz fiscal. Întrucât inițiativele legislative fără caracter obligatoriu adoptate de Comisie (cum ar fi Recomandarea din 2009 privind procedurile de reducere a impozitului reținut la sursă și Codul de conduită privind impozitul reținut la sursă din 2017) nu au condus la rezultatele dorite, se impune în prezent o propunere la nivelul UE cu un impact obligatoriu pentru îndeplinirea obiectivelor.
B. Soluții
Care sunt diferitele opțiuni pentru atingerea obiectivelor? Există o opțiune preferată sau nu? Dacă nu, de ce?
Obiectivele ar putea fi atinse prin intermediul a trei opțiuni de politică: - Opțiunea 1 – un certificat comun al UE de rezidență fiscală digitală (eTRC) + raportare standardizată. Aceasta cuprinde: ○ instituirea unui eTRC standardizat la nivelul UE – acest certificat digital (cu un conținut și un format comun) ar urma să fie eliberat/verificat online și aproape în timp real de către toate țările UE. ○ introducerea unui standard comun de raportare – un standard de raportare la nivelul UE ar spori transparența, deoarece fiecare intermediar de-a lungul întregului lanț financiar ar raporta un set bine definit de informații către țara UE de origine. Această practică ar fi însoțită de proceduri standardizate privind obligația de diligență, de norme privind răspunderea și de formulare de rambursare, care urmează să fie depuse în numele clienților/contribuabililor în mod automat. - Opțiunea 2 – un sistem de reducere a impozitului reținut la sursă. Această opțiune este opțiunea 1 plus instituirea unui sistem de reducere a impozitului reținut la sursă care permite aplicarea directă a cotelor reduse în temeiul convențiilor de evitare a dublei impuneri sau al normelor naționale în momentul plății dividendelor/dobânzilor. În cadrul opțiunii 2, administrațiile fiscale ar monitoriza impozitele datorate după efectuarea plății

dividendelor/dobânzilor.

- **Opțiunea 3 – un sistem de rambursare rapidă într-un interval de timp stabilit sau/și de reducere a impozitului reținut la sursă.** Această opțiune cuprinde opțiunea 1, cu obligația suplimentară ca statele membre care aplică un sistem de rambursare să se asigure că cererea de recuperare este tratată într-un interval de timp predefinit, un așa-numit sistem de rambursare rapidă. Statele membre pot introduce sau continua să pună în aplicare un sistem de reducere a impozitului reținut la sursă.

Opțiunea de politică preferată este **opțiunea 3**, deoarece:

- aceasta ar fi deosebit de eficace în abordarea problemelor identificate în ceea ce privește viteza, procesele simplificate și procedurile mai digitalizate.
- aceasta ar fi mai sigură, fiindcă oferă țărilor UE opțiunea de a menține controlul în avans asupra cererilor de rambursare.
- aceasta oferă o cale de urmat care ar trebui să fie fezabilă din punct de vedere politic în toate țările UE.

Care sunt punctele de vedere ale diferitelor părți interesate? Cine sunt susținătorii fiecărei opțiuni?

Există un consens larg în rândul părților interesate cu privire la problemele care decurg din diversele proceduri privind impozitul reținut la sursă aplicabile în țările UE și cu privire la necesitatea unei acțiuni la nivelul UE pentru a aborda o astfel de situație fragmentată și inefficientă.

Cu toate acestea, există diferențe între principalele grupuri de părți interesate în ceea ce privește opțiunile posibile în acest sens:

Investitorii și intermediarii financiari au considerat în mod clar că reducerea impozitului reținut la sursă ar oferi cele mai bune rezultate, cum ar fi o reducere timpurie pentru investitori și o sarcină limitată pentru intermediari. Aceștia au recunoscut, de asemenea, că un sistem de reducere a impozitului reținut la sursă ar trebui, probabil, să fie completat de sisteme de rambursare a impozitului reținut la sursă, ca rezervă. Prin urmare, au sprijinit o inițiativă care ar viza, de asemenea, standardizarea proceselor și a formelor actuale de rambursare a impozitului reținut la sursă.

Statele membre și-au exprimat sprijinul pentru introducerea unui certificat comun de rezidență fiscală digitală la nivelul UE. În ceea ce privește obligația de raportare și o procedură standardizată:

(a) statele membre în care cota națională pentru investitorii nerezidenți este mai mică sau egală cu cota prevăzută în convenția fiscală bilaterală nu ar fi afectate în mod direct de o standardizare a procedurilor privind impozitul reținut la sursă sau de raportare. Unele dintre aceste state membre și-au exprimat sprijinul pentru o acțiune la nivelul UE, deoarece aceasta va îmbunătăți poziția investitorilor lor.

(b) statele membre în care cota internă a impozitului reținut la sursă este mai mare decât cota respectivă din convenția fiscală bilaterală au convenit în linii mari cu privire la sporirea transparenței și standardizarea procedurilor privind impozitul reținut la sursă, subliniind importanța stabilirii unui echilibru între eficientizarea acestor proceduri și menținerea controlului

asupra proceselor pentru prevenirea abuzurilor fiscale.

C. Impacturile opțiunii preferate

Care sunt beneficiile opțiunii preferate (opțiunea 3 – un sistem de reducere a impozitului reținut la sursă sau de rambursare rapidă)?

- **Investitorii** ar beneficia de mai puține rambursări de impozite reținute la sursă la care renunță, de mai puține costuri administrative și de costuri de oportunitate reduse. Se estimează că aceste economii de costuri se ridică la 5,17 miliarde EUR anual pentru investitori, dintre care 409 milioane EUR economisite anual pe fondul reducerii birocrăției pentru investitorii din UE.
- **Administrațiile fiscale** – pe termen lung, ar putea fi necesare mai puține resurse pentru a gestiona procedurile de recuperare a impozitelor reținute la sursă, astfel încât ar putea fi realocate mai multe resurse pentru a face față cazurilor cu risc mai ridicat. Cu toate acestea, principalul avantaj pentru administrațiile fiscale îl reprezintă disponibilitatea informațiilor adecvate pentru a finaliza cu promptitudine procedurile de reținere a impozitului la sursă și pentru a combate abuzurile fiscale.
- **Intermediarii financiari** – digitalizarea și standardizarea la nivelul UE ar genera economii considerabile (estimate la aproximativ 13,5 milioane EUR pe an). Creșterea investițiilor ar trebui să fie în beneficiul intermediarilor financiari și ar trebui să sporească oportunitățile de îmbunătățire a cifrei de afaceri.
- **Efecte macroeconomice** – se preconizează o creștere cu 0,025 % a PIB-ului. Această opțiune va avea, de asemenea, un impact pozitiv asupra altor indicatori macroeconomici, cum ar fi capitalul, salariile și ocuparea forței de muncă.

Care sunt costurile opțiunii preferate (opțiunea 3 – un sistem de reducere a impozitului reținut la sursă sau de rambursare rapidă)?

- **Investitorii** – nu se anticipează costuri suplimentare pentru investitori, deoarece aceștia trebuie să prezinte deja documente pentru rambursarea impozitului reținut la sursă.
- **Administrațiile fiscale** – principalele costuri sunt legate de procesele necesare pentru emiterea/verificarea eTRC, care sunt estimate la 4,9-54 de milioane EUR costuri de dezvoltare și 0,97-10,8 milioane EUR costuri recurente, precum și de sistemele de raportare îmbunătățite, care se estimează că vor presupune costuri de punere în aplicare în valoare de 18,2 milioane EUR și costuri anuale recurente în valoare de 3,5 milioane EUR.
- **Intermediarii financiari** – costurile suportate pentru instituirea mecanismului de îndeplinire a cerințelor în cadrul opțiunii 3 se ridică la 75,9 milioane EUR costuri de punere în aplicare și 13 milioane EUR costuri recurente.
- **Efecte macroeconomice** – având în vedere că vor exista mai puține cazuri de dublă impunere, statele membre se vor confrunta cu o reducere a veniturilor fiscale estimată la 2,2 miliarde EUR (acest aspect ar putea fi compensat prin prevenirea fraudei).

Care sunt efectele asupra IMM-urilor și asupra competitivității?
Impactul asupra IMM-urilor poate fi limitat, deoarece inițiativa vizează în principal investitorii de portofoliu, care investesc în general în societăți cotate la bursă. Cu toate acestea, IMM-urile acționează, de asemenea, ca investitori în titluri de valoare (în calitate de investitori de portofoliu sau de organisme de plasament). În aceste cazuri, ar beneficia de pe urma propunerii actuale în ceea ce privește un acces îmbunătățit la cotele reduse ale impozitului reținut la sursă la care au dreptul, evitând dubla impunere. Aceasta le-ar permite să beneficieze de un grad sporit de lichiditate datorită unor rambursări mai rapide, ceea ce reprezintă un avantaj pentru IMM-uri.
Vor exista alte efecte semnificative?
Nu vor exista alte efecte semnificative. Cu toate acestea, se preconizează că inițiativa va avea un impact social pozitiv limitat, dat fiind că ar asigura o impozitare mai echitabilă, precum și un impact pozitiv limitat asupra mediului, având în vedere reducerea preconizată a proceselor de rambursare pe suport de hârtie. Prin urmare, prezenta inițiativă este în concordanță cu îndeplinirea obiectivului neutralității climatice, astfel cum se prevede în Legea europeană a climei.
Proportionalitate?
Opțiunea preferată îndeplinește obiectivele inițiativei în mod proporțional, în sensul că nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivelor și limitează domeniul de aplicare la acele aspecte pe care țările UE nu le pot realiza pe cont propriu (eTRC la nivelul UE, cadrul standard de raportare, normele standardizate privind obligația de diligență și răspunderea și procedurile standardizate în întreaga UE).
D. Acțiuni ulterioare
Când va fi reexaminată politica?
Comisia va examina și va evalua funcționarea prezentei directive o dată la cinci ani de la intrarea sa în vigoare. Un raport privind evaluarea directivei va fi prezentat Parlamentului European și Consiliului.