



Bruxelles, 6 octombrie 2023
(OR. en)

13210/23

**Dosar interinstituțional:
2022/0413 (CNS)**

**FISC 200
ECOFIN 901**

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal - Adoptare

1. La 27 noiembrie 2020, Consiliul a aprobat concluziile privind o impozitare echitabilă și eficace în perioada de redresare, provocările fiscale legate de digitalizare și buna guvernare fiscală în UE și în afara acesteia. Consiliul a recunoscut că evoluția rapidă și utilizarea pe scară tot mai largă la nivel mondial a unor mijloace alternative de plată și de investiții – cum ar fi criptoactivele și moneda electronică – ar putea submina progresele înregistrate în ultimii ani în ceea ce privește transparența fiscală și ar putea prezenta riscuri semnificative de fraudă fiscală, de evaziune fiscală și de evitare a obligațiilor fiscale, precum și că, pentru a aborda aceste riscuri potențiale, este important să se poarte discuții la nivel tehnic cu privire la modalitățile prin care ar putea fi actualizate normele privind cooperarea administrativă în cadrul UE și la nivel mondial¹.

¹ Documentul ST 13350/20, punctul 36.

2. La 7 decembrie 2021, Consiliul a menționat în raportul către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale că se așteaptă ca, în 2022, Comisia Europeană să prezinte o propunere legislativă referitoare la o nouă revizuire a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC)², care va privi schimbul de informații referitoare la criptoactive și la deciziile fiscale privind persoanele înstărite³.
3. La 8 decembrie 2022, Comisia Europeană a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC8)⁴.
4. Această propunere legislativă are următoarele obiective-cheie:
 - a) extinderea domeniului de aplicare al schimbului automat de informații în temeiul DAC pentru a include informațiile care vor trebui raportate de furnizorii de servicii de criptoactive cu privire la tranzacțiile (transfer sau schimb) cu criptoactive și monedă electronică. Extinderea cooperării administrative pentru a include acest nou domeniu este menită să ajute statele membre să contracareze provocările generate de digitalizarea economiei. Dispozițiile DAC8 privind procedurile de diligență fiscală, cerințele de raportare și alte norme aplicabile furnizorilor de servicii de criptoactive raportori vor reflecta Cadrul de raportare privind criptoactivele (*Crypto-Asset Reporting Framework* – „CARF”) și un set de modificări la Standardul comun de raportare („SCR”), care au fost elaborate de OCDE în temeiul mandatului G20⁵. G20 a aprobat CARF și modificările aduse SCR, considerându-le pe amândouă drept adăugiri care constituie parte integrantă a standardelor globale pentru schimbul automat de informații⁶;

² Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE (JO L 64, 11.3.2011, p. 1).

³ Documentul ST 14767/21, punctul 59.

⁴ Documentele ST 15829/22 + ADD1-ADD5.

⁵ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

⁶ Declarația liderilor G20 de la Bali din 15-16 noiembrie 2022, punctul 31. (https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf)

- b) extinderea domeniului de aplicare al normelor actuale privind schimbul de informații relevante din punct de vedere fiscal prin includerea unor dispoziții cu privire la schimbul de informații privind deciziile fiscale anticipate cu aplicare transfrontalieră referitoare la persoanele cu disponibilități financiare ridicate, precum și a unor dispoziții privind schimbul automat de informații privind veniturile din dividende vărsate prin intermediul unor conturi altele decât cele de custodie și veniturile similare, pentru a reduce riscurile de evaziune fiscală, de evitare a obligațiilor fiscale și de fraudă fiscală, întrucât dispozițiile actuale ale DAC nu vizează acest tip de venit;
- c) modificarea unei serii de alte dispoziții existente ale DAC. În special, propunerea urmărește să îmbunătățească normele privind raportarea și comunicarea numărului de identificare fiscală (NIF), pentru a facilita sarcina autorităților fiscale de a identifica contribuabilii relevanți și de a evalua corect impozitele aferente, precum și să modifice dispozițiile DAC privind sancțiunile care trebuie aplicate de statele membre persoanelor care nu respectă legislația națională privind cerințele de raportare adoptată în temeiul DAC.

5. Avizul Comitetului Economic și Social European cu privire la această propunere legislativă a fost emis la 22 martie 2023⁷. Avizul Autorității Europene pentru Protecția Datelor a fost emis la 3 aprilie 2023⁸. Avizul Parlamentului European a fost adoptat la 13 septembrie 2023⁹.
6. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului să adopte, ca punct „A” pe ordinea de zi a unei reuniuni viitoare, următorul act, astfel cum a fost finalizat de către experții juriști-lingviști:
- Directiva Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal, astfel cum figurează în documentul 10215/23 FISC 115 ECOFIN 566.

⁷ Documentul ST 8088/23.

⁸ Documentul ST 8283/23.

⁹ P9_TA(2023)0315.