

Bruxelles, 23 noiembrie 2018
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Raportul Consiliului ECOFIN către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale
	– Aprobare

1. Consiliul (ECOFIN) a fost invitat să înainteze Consiliului European un raport cu privire la diverse chestiuni fiscale menționate în special în concluziile sale din martie și iunie 2012, mai 2013, decembrie 2014 și octombrie 2017.
2. La 22 noiembrie 2018, în cadrul Grupului de lucru la nivel înalt al Consiliului pentru chestiuni fiscale a fost întocmit și aprobat de comun acord un proiect de raport al Consiliului ECOFIN către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale, în scopul de a fi transmis Consiliului prin intermediul Coreperului. De asemenea, s-a convenit ca actualizările faptice obișnuite (părțile între paranteze pătrate) să fie făcute de către SGC după Consiliul ECOFIN, înainte de publicarea versiunii finale a raportului.
3. În consecință, Coreperul este invitat
 - să recomande Consiliului ECOFIN din 4 decembrie 2018 să aprobe raportul prevăzut în anexă, în vederea transmiterii acestuia către Consiliul European (13-14 decembrie 2018).

**RAPORTUL CONSILIULUI ECOFIN CĂTRE CONSILIUL EUROPEAN CU PRIVIRE LA
CHESTIUNI FISCALE**

1. Prezentul raport oferă o imagine de ansamblu a progreselor înregistrate în cadrul Consiliului în timpul mandatului președinției austriece, precum și o imagine de ansamblu a situației celor mai importante dosare în curs de negociere în domeniul fiscal.
2. Raportul oferă o trecere în revistă a lucrărilor relevante ale Consiliului și acoperă diverse chestiuni menționate în Concluziile Consiliului European din 1-2 martie 2012¹ privind creșterea, precum și în concluziile Consiliului European din 28- 29 iunie 2012², 22 mai 2013³, 24- 25 octombrie 2013⁴, 19- 20 decembrie 2013⁵, 20- 21 martie 2014⁶, 26- 27 iunie 2014⁷, 18 decembrie 2014⁸ și 19 octombrie 2017⁹, în Concluziile Consiliului în domeniul TVA din 2012¹⁰ și din 2016¹¹, precum și în Concluziile Consiliului privind „Reacția la provocările reprezentate de impozitarea profiturilor din economia digitală” din 2017¹².
3. Președinția austriacă a acordat o atenție deosebită impozitării economiei digitale, cu scopul de a obține un acord până la sfârșitul mandatului său. [La 4 decembrie 2018, Președinția a abordat Directiva privind impozitarea serviciilor digitale în cadrul reuniunii ECOFIN.]

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (punctele 9 și 21).

² EUCO 76/12, 28-29 iunie 2012.

³ EUCO 75/1/13 REV 1, 22 mai 2013.

⁴ EUCO 169/13, 24-25 octombrie 2013.

⁵ EUCO 217/13, 19-29 decembrie 2013.

⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 20-21 martie 2014.

⁷ EUCO 79/14, punctul 2.

⁸ EUCO 237/14, punctul 3.

⁹ EUCO 14/17, punctul 11.

¹⁰ Doc. 9586/12.

¹¹ Doc. 9494/16.

¹² Doc. 5175/17.

4. Mai exact, Consiliul:

- a) a adoptat Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea comerțului dintre statele membre;
- b) a adoptat Regulamentul de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului de stoc la dispoziția clientului;
- c) a adoptat Regulamentul de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare;
- d) a adoptat Regulamentul de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată;
- e) a adoptat Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicate cărților, ziarelor și periodicelor;
- f) a adoptat Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA;¹³
- g) a ajuns la o abordare generală cu privire la Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA în ceea ce privește aplicarea temporară a unui mecanism generalizat de taxare inversă în legătură cu furnizarea de bunuri și servicii care depășesc un anumit prag;
- h) a înregistrat progrese substanțiale în ceea ce privește o serie de propuneri legislative importante în domeniul TVA-ului, inclusiv cu privire la detaliile sistemului definitiv al TVA, la regimul special pentru IMM-uri etc.;

¹³ JO L 282, 12.11.2018, p. 5.

i) a înregistrat progrese substanțiale în domeniul accizelor în ceea ce privește propunerea de directivă de modificare a Directivei 92/83/CEE privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice, precum și în ceea ce privește propunerea de directivă de stabilire a regimului general al accizelor (reformare), însoțită de o propunere de decizie privind informatizarea circulației și controlului produselor accizabile (reformare) și de o propunere de regulament de modificare a Regulamentului (UE) nr. 389/2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor.

5. Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) și-a continuat, la rândul său, activitatea cu privire la diversele chestiuni care intră în competența sa, inclusiv cu privire mai multe aspecte referitoare la lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum se preconiza în concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017¹⁴. Rezultatele activității Grupului de lucru pentru codul de conduită au fost prezentate, în mod coordonat cu Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale, Consiliului ECOFIN la 4 decembrie 2018¹⁵.

6. În continuare sunt prezentate informații mai detaliate cu privire la dosarele individuale.

A. Inițiative în domeniul legislației fiscale a UE

Baza fiscală (consolidată) comună a societăților

7. Ca parte a relansării propunerii din 2011 privind baza fiscală consolidată comună a societăților, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului privind o bază fiscală comună a societăților, denumită în continuare „CCTB”¹⁶, și o propunere de directivă a Consiliului privind o bază fiscală consolidată comună a societăților, denumită în continuare „CCCTB”.¹⁷ Propunerea privind CCTB stabilește norme comune pentru calcularea bazei fiscale a societăților multinaționale de pe teritoriul UE, iar propunerea privind CCCTB completează propunerea CCTB cu elementul de consolidare.

¹⁴ Doc. 15429/17.

¹⁵ Documentele 14364/18 + ADD 1-15.

¹⁶ Doc. 13730/16.

¹⁷ Doc. 13731/16.

8. La 6 decembrie 2016, Consiliul ECOFIN și-a exprimat opinia¹⁸ că lucrările privind propunerea privind CCTB ar trebui să se axeze cu prioritate pe „elementele unei baze fiscale comune” și a invitat statele membre ca, într-o primă etapă, „să își concentreze eforturile asupra normelor pentru calcularea bazei fiscale, în special asupra noilor elemente ale inițiativei relansate (capitolele I-V)”. În plus, „ulterior, statele membre ar trebui să se concentreze asupra restului elementelor bazei comune (capitolele VI-XI)”. În ceea ce privește propunerea privind CCCTB, Consiliul a convenit că va fi examinată la nivel tehnic numai după încheierea cu succes a discuțiilor privind propunerea CCTB.
9. Ulterior, președinția malteză a axat discuțiile tehnice pe elementele noi ale propunerii privind CCTB, și anume super-deducerile cheltuielilor legate de cercetare și dezvoltare în vederea sprijinirii inovării (articolul 9), noua deducere pentru creștere și investiții pentru a combate tendința de finanțare prin îndatorare (articolul 11) și un sistem de compensare temporară a pierderilor (articolul 42). Dată fiind recurența chestiunii raportului adecvat între armonizare și flexibilitate în contextul unei concurențe internaționale sporite, Consiliul ECOFIN a desfășurat o dezbatere de orientare pe această temă la 23 mai 2017. Cu această ocazie, mai mulți miniștri au sprijinit obiectivul unei baze de impozitare a societăților cât mai largă posibil pentru a menține veniturile fiscale naționale.
10. În cursul președințiilor estoniană și bulgară, Grupul de lucru pentru chestiuni fiscale a încheiat examinarea articol cu articol a tuturor capitolelor propunerii privind CCBT și s-a inițiat o dezbatere privind măsura în care propunerea CCTB ar putea constitui un răspuns adecvat de politică la provocările în materie de impozitare directă pe care le prezintă economia digitală.
11. În plus, președinția bulgară a elaborat un prim text de compromis privind capitolul IV din CCTB (norme privind amortizarea) și a ajuns la un acord între delegații cu privire la ideea evaluării impactului anumitor articole din propunerea CCTB asupra veniturilor fiscale naționale, utilizând o metodologie comună și ipoteze comune (text de compromis al Președinției), pentru a asigura comparabilitatea rezultatelor, pe bază de voluntariat. De asemenea, a inițiat discuții privind nivelul de armonizare, domeniul de aplicare și flexibilitatea pentru statele membre.

¹⁸ Doc. 15315/16.

12. Rezultatul acestor estimări ale veniturilor fiscale naționale a fost discutat în cadrul Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale la 26 octombrie 2018, pe baza unui chestionar trimis delegațiilor la 1 octombrie 2018: în total, 23 de state membre au lucrat la o estimare a veniturilor, în lumina articolelor selectate, dar numai 12 au reușit să raporteze rezultate (preliminare). Aceste discuții au permis furnizarea de orientări pentru discuțiile în curs de desfășurare la nivel tehnic în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale.
13. În ceea ce privește domeniul de aplicare al propunerii, au fost discutate două posibile metode de abordare a acestui aspect: fie domeniul de aplicare obligatoriu este extins pentru a acoperi toate societățile supuse impozitării profitului (domeniu de aplicare extins), fie statele membre care doresc acest lucru pot să introducă în domeniul de aplicare, în mod voluntar, și societățile sub pragul de 750 de milioane EUR, prin ajustarea normelor lor naționale de impozitare a profitului pentru a le alinia la normele CCTB (ajustare unilaterală). Au fost, de asemenea, evidențiate aspectele negative ale unui domeniu de aplicare extins:
- a) ar fi necesare norme mai bine armonizate în cadrul CCTB (de exemplu, pentru IMM-uri sau sectoare specifice), care se situează, în general, sub pragul de 750 de milioane EUR;
 - b) flexibilitatea măsurilor de politică fiscală naționale ale statelor membre ar fi puternic limitată, ceea ce înseamnă că ar fi nevoie în mai mare măsură de soluții flexibile pentru modificări/schimbări rapide și specifice ale CCTB;
 - c) în cele din urmă, ar putea apărea întrebări cu privire la aspectele legate de subsidiaritate și proporționalitate – în special din partea parlamentelor naționale.
14. Cu toate că delegațiile au avut opinii diferite cu privire la chestiunile de mai sus, Președinția a remarcat că evaluările naționale ale impactului propunerii CCTB asupra veniturilor fiscale naționale ar putea clarifica această chestiune, întrucât răspunsurile primite din partea delegațiilor au arătat că:

- a) caracterul opțional al CCTB pentru societățile care se situează sub prag are drept rezultat o reducere a bazei de impozitare, întrucât se preconizează că contribuabilii vor alege sistemul care îi favorizează cel mai mult;
 - b) impactul propunerii CCTB asupra veniturilor fiscale naționale este, în general, mai pozitiv atunci când se aplică tuturor societăților supuse impozitării (sau, în unele cazuri, chiar evită un impact negativ – lăsând deoparte stimulentele fiscale).
15. În acest context, Președinția a propus extinderea domeniului de aplicare obligatoriu al CCTB pentru a include toate societățile supuse impozitării profitului și explorarea unor noi dispoziții specifice (dar bazate pe principii) în CCTB pentru IMM-uri și sectoare specifice, completate, dacă este necesar, de acte de punere în aplicare ale Consiliului. Cu toate acestea, opiniile delegațiilor au rămas împărțite: deși mai multe delegații au sprijinit această direcție, mai multe dintre ele, dimpotrivă, i s-au opus sau au susținut necesitatea unei noi propuneri legislative a Comisiei, iar mai multe delegații au rămas indecise.
16. În ceea ce privește problema stimulentele fiscale propuse la articolul 9 alineatul (3), la articolul 11 și articolul la 42 din CCTB, Președinția a propus discutarea lor într-o etapă ulterioară, după ce s-a convenit asupra nucleului tehnic al bazei comune de impozitare a societăților, având în vedere impactul lor major asupra veniturilor fiscale naționale. Majoritatea delegațiilor au sprijinit această direcție, însă unele delegații i s-au opus. O delegație a sugerat, de asemenea, să se analizeze posibilitatea unei dispoziții tranzitorii care să compenseze impactul bugetar preliminar negativ, care se preconizează că va scădea în timp.
17. Discuțiile privind articolul 5 din CCTB (sediul permanent într-un stat membru al unui contribuabil care este rezident în scopuri fiscale în Uniune) au fost, de asemenea, amânate pentru o etapă ulterioară, având în vedere că în propunerea Comisiei privind prezența digitală substanțială (PDS) sunt incluse modificări semnificative ale acestui articol și că în cadrul OCDE se desfășoară lucrări pe această temă (a se vedea secțiunea de mai jos privind evoluțiile de la nivel internațional în ceea ce privește impozitarea economiei digitale).

18. Președinția austriacă a prezentat texte de compromis referitoare la capitolele I-V din CCTB, valorificând lucrările președințiilor malteză și bulgară, pentru a înregistra progrese în cadrul discuțiilor cu privire la acest nucleu tehnic. Rezultatul acestor discuții este reflectat în cel mai recent text de compromis al Președinției¹⁹.

Pachetul privind impozitarea economiei digitale

19. În urma concluziilor Consiliului din 5 decembrie 2017 privind răspunsul la provocările reprezentate de impozitarea profiturilor economiei digitale, Comisia și-a prezentat „pachetul legislativ privind impozitarea economiei digitale” la 21 martie 2018:
- i) o propunere de directivă a Consiliului de stabilire a normelor de impozitare a societăților în cazul unei prezențe digitale substanțiale (în temeiul articolului 115 din TFUE);
 - ii) o recomandare a Comisiei referitoare la impozitarea societăților în cazul unei prezențe digitale substanțiale;
 - iii) o propunere de directivă a Consiliului privind un sistem comun de impozitare a serviciilor digitale pentru veniturile rezultate din furnizarea anumitor servicii digitale (în temeiul articolului 113 din TFUE);
 - iv) o comunicare intitulată „A sosit momentul instituirii unui standard de impozitare modern, echitabil și eficient pentru economia digitală”.
20. Președinția austriacă a continuat lucrările președinției anterioare pentru a asigura examinarea pachetului fără întârziere și în regim prioritar.
21. Pentru a pregăti terenul, Președinția a organizat, la 5 și 6 iulie 2018, o conferință privind impozitarea economiei digitale pentru a face schimb de idei într-un cadru informal.

¹⁹ A se vedea documentul XXXX/18. Notă: părțile referitoare la o posibilă extindere a domeniului de aplicare și la stimulentele fiscale sunt marcate cu paranteze pătrate.

22. În conformitate cu Foaia de parcurs privind impozitarea economiei digitale a președinției bulgare²⁰, s-a convenit concentrarea discuțiilor asupra propunerii de directivă a Consiliului privind un sistem comun de impozitare a serviciilor digitale pentru veniturile rezultate din furnizarea anumitor servicii digitale (denumită în continuare „Directiva privind impozitarea serviciilor digitale”).
23. Examinarea tehnică a propunerii privind Directiva privind impozitarea serviciilor digitale în timpul președinției austriece a început la 18 iulie 2018 în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale.
24. La 8-9 septembrie 2018, în cadrul reuniunii informale a miniștrilor ECOFIN s-a discutat propunerea privind DSTD pe baza unui document de dezbatere al Președinției.
25. Directiva privind impozitarea serviciilor digitale a mai fost examinată în cadrul reuniunilor Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 13 septembrie, 24 septembrie, 11 octombrie, 25 octombrie, 12 noiembrie și 21 noiembrie 2018; în cadrul reuniunii atașatilor fiscali din 16 noiembrie și în cadrul reuniunilor Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale din 25 septembrie, 26 octombrie și 22 noiembrie 2018.
26. Președinția a pus Directiva privind impozitarea serviciilor digitale pe ordinea de zi a Consiliului ECOFIN din 6 noiembrie 2018 pentru a analiza stadiul lucrărilor, precum și pentru a discuta două elemente specifice: domeniul de aplicare în ceea ce privește serviciile impozabile și expirarea directivei. Consiliul ECOFIN a acordat un mandat clar nivelului tehnic pentru a lucra în continuare la aspectele tehnice. Președinția a acționat în consecință, având în vedere decizia sa de a pregăti Directiva privind impozitarea serviciilor digitale pentru a ajunge la un acord înainte de reuniunea Consiliului ECOFIN din decembrie 2018, așa cum au solicitat mai multe state membre.
27. [Președinția a pus Directiva privind impozitarea serviciilor digitale pe ordinea de zi a Consiliului ECOFIN din 4 decembrie 2018 pentru o abordare generală]

²⁰ 9052/18.

Evoluțiile de la nivel internațional în ceea ce privește impozitarea economiei digitale

28. Grupul operativ pentru economia digitală al OCDE s-a reunit la 10-11 iulie 2018 la Paris pentru a-și continua lucrările după adoptarea raportului intermediar privind provocările în materie de impozitare generate de digitalizare, acesta reprezentând un jalon important pentru activitatea de la nivel internațional²¹, în vederea adoptării raportului final până în 2020.
29. Reuniunea grupului operativ este programată pentru 4-5 decembrie 2018 pentru a discuta o notă a Secretariatului OCDE, în care se dezvoltă propunerile concrete făcute la ultima reuniune. Președinția a organizat un schimb de opinii în cadrul reuniunii Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale din 22 noiembrie 2018, în vederea pregătirii pentru reuniunea grupului operativ.

Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

30. În 2016, Consiliul a adoptat două seturi de concluzii: în mai 2016²², Consiliul a răspuns Planului de acțiune privind TVA-ul al Comisiei – Către un spațiu unic pentru TVA în UE, din 7 aprilie 2016, iar în noiembrie 2016, Consiliul și-a exprimat punctul de vedere cu privire la îmbunătățirea normelor actuale ale UE privind TVA-ul pentru tranzacțiile transfrontaliere²³.
31. Dând curs Planului său de acțiune privind TVA-ul, Comisia a propus un număr semnificativ de propuneri legislative în domeniul TVA-ului. În ansamblu, aceste propuneri au drept obiectiv modernizarea sistemului de TVA pentru a-l adapta la economia digitală și la nevoile IMM-urilor, pentru a aborda deficitul de încasare a TVA-ului și pentru a îmbunătăți cooperarea administrativă în domeniul TVA-ului.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² Doc. 9494/16.

²³ Doc. 14257/16.

32. În cursul mandatului președinției austriece, dosarele legislative în curs de dezbatere în cadrul Consiliului și/sau al grupurilor sale de pregătire, după caz, acoperă următoarele domenii:
- a) pachetul legislativ „«Soluții rapide» pentru TVA”;
 - b) cooperarea administrativă în domeniul TVA-ului;
 - c) cotele de TVA aplicate publicațiilor electronice;
 - d) sistemul definitiv de TVA;
 - e) reforma cotelor de TVA;
 - f) simplificarea normelor în materie de TVA pentru IMM-uri;
 - g) mecanismul opțional de taxare inversă sectorială și mecanismul de reacție rapidă;
 - h) mecanismul generalizat de taxare inversă (GRCM);
 - i) Campione d’Italia și apele italiene ale lacului Lugano.
33. Se preconizează, de asemenea, că Comisia va prezenta o propunere legislativă care este necesară ca urmare a adoptării de către Consiliu a „pachetului de măsuri privind TVA-ul pentru comerțul electronic” în decembrie 2017. Propunerea se referă la punerea în aplicare a pachetului de măsuri privind TVA-ul în domeniul digital în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță. În acest context, ar trebui să se reamintească importanța pieței unice digitale, precum și declarația consemnată în procesul-verbal al reuniunii Consiliului la momentul adoptării acestor acte. Prin urmare, realizarea de progrese în acest dosar cât mai curând posibil rămâne o prioritate. În cazul în care propunerea Comisiei este prezentată la timp, președinția austriacă intenționează să o discute în cadrul unei reuniuni viitoare a Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale încă în timpul mandatului său.
34. În continuare sunt prezentate informații mai detaliate cu privire la dosarele individuale din domeniul TVA-ului.

a) „Soluții rapide” pentru TVA

35. La 4 octombrie 2017, Comisia a prezentat trei propuneri legislative:

- i) o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată și introducerea sistemului definitiv de impozitare a comerțului dintre statele membre²⁴;
- ii) o propunere de regulament de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare²⁵ și
- iii) o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește persoana impozabilă atestată²⁶.

36. Pe lângă „fundamentele” sistemului definitiv de TVA și conceptul de persoană impozabilă atestată, pe care Consiliul a convenit să le discute în contextul lucrărilor generale privind sistemul definitiv de TVA (pentru mai multe detalii, a se vedea punctele 48-87 din prezentul raport), propunerile mai prezintă, ca răspuns la concluziile Consiliului din 8 noiembrie 2016, o serie de îmbunătățiri pe termen scurt ale sistemului actual de TVA:

- i) simplificarea și armonizarea normelor în legătură cu regimul de stoc la dispoziția clientului,
- ii) numărul de identificare în scopuri de TVA al clientului devine o condiție de fond pentru scutirea livrărilor intracomunitare de bunuri,
- iii) simplificarea și armonizarea operațiunilor în lanț pentru a spori securitatea juridică și
- iv) simplificarea și armonizarea normelor pentru demonstrarea transportului intracomunitar de bunuri în scopul aplicării scutirii.

²⁴ Doc. 12882/17.

²⁵ Doc. 12881/17.

²⁶ Doc. 12880/17 (modificat ulterior prin propunerea legislativă cuprinsă în doc. 14893/17, prin încorporarea dispozițiilor privind „persoana impozabilă atestată” în această nouă propunere de modificare a Regulamentului nr. 904/2010).

37. O atenție deosebită a fost acordată acestor propuneri legislative pe durata președinției austriece.
38. Pentru a permite realizarea unor progrese rapide și a soluționa aspecte importante în domeniul TVA-ului, Consiliul a considerat oportun și necesar să intensifice lucrările privind elementele de bază ale acestei propuneri a Comisiei de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată și ale propunerii de regulament de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare, indicându-se totodată că celelalte părți ale propunerii referitoare la persoana impozabilă atestată și articolul 402 din Directiva TVA vor necesita discuții suplimentare.
39. La 22 iunie 2018, Consiliul ECOFIN încă nu a fost în măsură să convină asupra acestor propuneri legislative²⁷. În cursul mandatului președinției austriece, la 2 octombrie 2018, Consiliul ECOFIN a ajuns la o abordare generală privind pachetul legislativ „«Soluții rapide» pentru TVA”²⁸.
40. Comisia și Consiliul au formulat o declarație comună consemnată în procesul-verbal în care arată că au cunoștință de existența unei anumite divergențe în ceea ce privește tratamentul în materie de TVA aplicat grupurilor independente de persoane care își cumulează serviciile și care partajează costurile între membrii lor. Consiliul și Comisia recunosc necesitatea clarificării unor astfel de norme privind TVA-ul pentru grupurile independente de persoane. Comisia va analiza în detaliu această chestiune în cadrul unui studiu care urmează să fie lansat curând, în vederea unei eventuale propuneri, sub rezerva dreptului său de inițiativă.

²⁷ Doc. 10335/18.

²⁸ Doc. 12564/18.

41. [Următoarele trei acte legislative au fost adoptate de Consiliul ECOFIN la 4 decembrie 2018:

- i) Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre;
- ii) Regulamentul de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului de stocuri la dispoziția clientului;
- iii) Regulamentul de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare.]

b) Cooperarea administrativă în domeniul TVA-ului

42. La 30 noiembrie 2017, Comisia a prezentat o propunere modificată de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind măsuri de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată²⁹, în care au fost integrate și dispozițiile din propunerea Comisiei din 4 octombrie 2017 de regulament de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește persoana impozabilă atestată³⁰.

43. Această inițiativă face parte din „pachetul privind impozitarea corectă pentru crearea unui spațiu unic UE pentru taxa pe valoarea adăugată” prevăzut în foaia de parcurs a Comisiei pentru o Uniune mai unită, mai puternică și mai democratică. Scopul său este de a combate fraudă transfrontalieră în domeniul TVA-ului prin implementarea recomandărilor emise de Consiliu, Parlamentul European și Curtea de Conturi Europeană și prin îmbunătățirea semnificativă și rapidă a modului în care cooperează administrațiile fiscale atât între ele, cât și cu alte organe de aplicare a legii.

²⁹ Doc. 14893/17.

³⁰ Doc. 12880/17.

44. Propunerea viza adăugarea unor măsuri specifice, menite să abordeze principalele tipuri de scheme de fraudă transfrontalieră în întreaga UE, la Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului³¹, temeiul juridic de referință pentru cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul TVA-ului.
45. Acestui dosar i-a fost atribuită o înaltă prioritate și, la 22 iunie 2018, Consiliul a ajuns la o abordare generală cu privire la textul de compromis al Președinției³².
46. În cadrul reuniunii din 2 octombrie 2018, Consiliul ECOFIN a adoptat Regulamentul Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată³³.

c) Cotele de TVA pentru publicațiile electronice

47. La 1 decembrie 2016, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată aplicate cărților, ziarelor și periodicelor³⁴.
48. Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată prevedea că serviciile furnizate pe cale electronică, inclusiv publicațiile furnizate pe cale electronică, sunt impozitate la cota standard. În cazul publicațiilor pe orice tip de suport fizic se poate aplica o cotă redusă de TVA; de asemenea, unele state membre beneficiază în continuare de posibilitatea de a aplica cote foarte reduse, inclusiv scutiri cu drept de deducere a TVA-ului achitat în etapa anterioară (cotă zero).
49. În conformitate cu obiectivele expuse în Strategia sa privind piața unică digitală, Comisia s-a angajat să modernizeze TVA-ul pentru economia digitală și, în consecință, a propus să se ofere posibilitatea de a aplica publicațiilor electronice cote reduse, cote foarte reduse și cote zero.

³¹ Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (reformare).

³² Doc. 9820/18.

³³ Doc. 12621/18.

³⁴ Doc. 14823/16.

50. Consiliul ECOFIN a susținut o dezbatere de orientare cu privire la acest dosar la 21 martie 2017. În urma lucrărilor tehnice pregătitoare, Consiliul ECOFIN a dezbătut acest dosar în cadrul reuniunilor sale din 16 iunie 2017³⁵, 25 mai 2018 și 13 iulie 2018³⁶, însă nu a putut fi obținut sprijinul unanim necesar pentru textul de compromis.
51. În cadrul reuniunii din 2 octombrie 2018, Consiliul ECOFIN a ajuns la un acord politic³⁷, iar în cadrul reuniunii sale din 6 noiembrie 2018, Consiliul ECOFIN a adoptat Directiva Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele de taxă pe valoarea adăugată aplicate cărților, ziarelor și periodicelor³⁸.

d) Sistemul definitiv de TVA

Context

52. În continuarea Planului său de acțiune privind TVA-ul - Către un spațiu unic pentru TVA în UE din 7 aprilie 2016, în ceea ce privește sistemul definitiv de TVA (care constituie obiectivul de politică primar în domeniul TVA-ului), Comisia a ales o abordare legislativă în două etape³⁹.

³⁵ Doc. 8076/17 și 10040/17 + COR 1.

³⁶ Doc. 8771/18.

³⁷ Doc. 12622/18.

³⁸ JO L 286, 14.11.2018, p. 20.

³⁹ Doc. 12617/17.

53. Ca **primă parte a primei etape legislative**, pachetul de trei propuneri legislative din octombrie 2017 (așa-numitul dosar „«Soluții rapide» pentru TVA”, constând în trei acte legislative⁴⁰ care vizau patru îmbunătățiri pe termen scurt – „soluții rapide” – aduse actualului sistem de TVA) conținea o serie de noi dispoziții cu privire la conceptul de persoană impozabilă atestată și așa-numitele „fundamente” ale sistemului definitiv de TVA (introduse ca modificări la articolul 402 din Directiva TVA).
54. În cadrul discuțiilor privind pachetul legislativ „«Soluții rapide» pentru TVA” (a se vedea pentru mai multe detalii punctele 31-37 din raport), toate statele membre au fost de acord în Consiliu că este oportun și necesar să se intensifice lucrările cu privire la elementele de bază ale propunerilor Comisiei cu privire la „soluțiile rapide” pentru TVA, cu scopul de a permite obținerea de progrese rapide și de a soluționa aspecte importante din domeniul TVA-ului, observând însă că celelalte părți ale propunerilor legate de persoana impozabilă atestată și de textul modificărilor aduse articolului 402 din Directiva TVA vor necesita discuții suplimentare, în contextul altor propuneri în domeniul TVA-ului (propuneri privind detaliile tehnice ale sistemului definitiv de TVA/cotelor de TVA⁴¹).
55. Ca **parte secundă a primei etape legislative**, în mai 2018, Comisia a prezentat propunerea legislativă privind introducerea măsurilor tehnice detaliate privind funcționarea sistemului definitiv de TVA (denumită în continuare „propunerea Comisiei”). Această propunere a fost prezentată de către Comisie în mai mare detaliu în cadrul uneia dintre reuniunile Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din cursul mandatului președinției bulgare.

⁴⁰ Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește armonizarea și simplificarea anumitor norme din sistemul taxei pe valoarea adăugată și introducerea sistemului definitiv de impozitare a comerțului dintre statele membre (12882/17); Propunere de regulament de punere în aplicare al Consiliului de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare (12881/17); Propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește persoana impozabilă atestată [12880/17 (ulterior modificată printr-o propunere legislativă prezentată în doc. 14893/17 prin încorporarea dispozițiilor privind „persoana impozabilă atestată” în această nouă propunere de modificare a Regulamentului nr. 904/2010)].

⁴¹ Propunerea de directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată.

56. În cursul mandatului președinției austriece, propunerea Comisiei privind sistemul definitiv de TVA a fost tratată cu maximă prioritate și a constituit subiectul principal al unui număr mare de reuniuni ale Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale, deoarece acest dosar necesită o analiză tehnică aprofundată înainte de luarea deciziilor de politică finale care vor permite conceperea unui text de compromis pe baza unei propuneri a Comisiei, care să conducă la un acord între toate statele membre cu privire la detaliile sistemului definitiv de TVA.

Situația actuală

57. Statele membre apreciază inițiativa Comisiei vizând crearea unui sistem definitiv de TVA.
58. Funcționarea viitorului sistem definitiv de TVA, împreună cu eventualele măsuri de însoțire care ar putea fi convenite, după caz, va depinde în mare măsură de caracteristicile specifice ale concepției acestuia. Prin urmare, principalul obiectiv al discuțiilor din cadrul președinției austriece a fost acela de a identifica și de a evalua principalele elemente constitutive prevăzute de propunerea Comisiei, împreună cu efectele acestora, și de a analiza dacă statele membre ar considera necesar și adecvat să se aducă ajustări sau completări, proporționale cu obiectivul lor.
59. În locul analizării fiecărui articol în parte din cadrul propunerii, care nu ar fi generat multe progrese în acest dosar, având în vedere amploarea și caracterul complex și sensibil al propunerii, discuțiile s-au concentrat asupra a șase componente-cheie:
- i) impozitarea în statul membru de destinație;
 - ii) modificarea normelor pentru livrările transfrontaliere de bunuri între întreprinderi (B2B) în cadrul UE în direcția realizării unei singure tranzacții între întreprinderi (B2B) (livrare de bunuri în interiorul Uniunii în statul membru de destinație) în locul celor două tranzacții care au loc în prezent (livrarea intracomunitară de bunuri scutită de taxe în statul membru în care începe expedierea sau transportul și achiziția intracomunitară în statul membru de destinație);

- iii) conceperea și funcționarea dispozițiilor privind noțiunea de persoană impozabilă atestată și certificarea sa;
- iv) normele privind livrările de bunuri către persoanele impozabile atestate;
- v) normele privind livrările de bunuri către persoanele impozabile neatestare, inclusiv măsurile de însoțire și
- vi) extinderea ghișeului unic.

60. De remarcat, opiniile cu privire la obiectivul general privind calea de urmat au fost împărtășite de toate statele membre: beneficiile sistemului definitiv de TVA ar trebui să fie mai mari decât costurile aferente acestuia. Cu alte cuvinte, sistemul definitiv de TVA ar trebui să conducă în mod efectiv la reducerea riscurilor de fraudă, de evitare a obligațiilor fiscale sau de evaziune fiscală, având astfel efecte pozitive asupra veniturilor fiscale, și ar trebui să aibă efecte pozitive sau cel puțin proporționale asupra costurilor de asigurare a conformității suportate de întreprinderi și de autoritățile fiscale, cu respectarea principiului neutralității TVA-ului. Costurile administrative suplimentare pentru autoritățile fiscale, dacă există, ar trebui să contribuie în mod efectiv la contrabalansarea riscurilor de fraudă, de evitare a obligațiilor fiscale, de evaziune fiscală sau de pierderi ale veniturilor fiscale și să joace un rol decisiv în sporirea gradului de respectare a obligațiilor fiscale.

i) Impozitarea în statul membru de destinație

61. În concluziile sale din 2016 referitoare la Planul de acțiune privind TVA al Comisiei, Consiliul a reiterat faptul că principiul „impozitării în statul membru de origine a livrării bunurilor sau prestării serviciilor”, astfel cum este prevăzut la articolul 402 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, ar trebui înlocuit cu principiul „impozitării în statul membru de destinație” pentru sistemul definitiv de TVA în cazul tranzacțiilor B2B, astfel cum figurează în concluziile Consiliului din 15 mai 2012. De asemenea, Consiliul a subliniat că „trebuie continuate lucrările în vederea pregătirii terenului pentru luarea unei decizii politice cu privire la sistemul definitiv de TVA”⁴².
62. În cursul discuțiilor purtate în cursul președinției austriece, delegațiile au subliniat din nou că lucrările referitoare la această propunere a Comisiei ar trebui să țină seama de aceste orientări politice.

⁴² Doc. 9494/16, punctele 24 și 26.

ii) O tranzacție în loc de două

63. În conformitate cu propunerea Comisiei, sistemul actual (în scopuri de TVA) al livrărilor transfrontaliere de bunuri B2B în cadrul UE cu două tranzacții ar trebui să fie înlocuit cu un sistem cu o singură tranzacție.
64. În cadrul sistemului actual, furnizorul efectuează o livrare de bunuri în statul membru în care se află bunurile în momentul în care începe expedierea sau transportul bunurilor către client, care este scutită de TVA, în cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile pentru scutire (livrarea intracomunitară de bunuri). Clientul efectuează o achiziție intracomunitară în statul membru de destinație.
65. În conformitate cu propunerea Comisiei, s-ar efectua numai livrarea de bunuri de către furnizor în interiorul Uniunii, în statul membru de destinație.
66. Statele membre au afirmat, în esență, că sunt de acord să pornească de la premisa unei singure tranzacții, în locul a două.

iii) Conceperea și funcționarea persoanei impozabile atestate și certificarea sa

67. Propunerea Comisiei conține norme diferite, de exemplu în ceea ce privește persoana obligată la plata impozitului, în funcție de statutul de persoană impozabilă atestată sau neatestată al clientului. Conceptul de persoană impozabilă atestată din propunere este inspirat de conceptul de operator economic autorizat utilizat în domeniul vamal.
68. În timpul discuțiilor purtate în cadrul președinției austriece, o serie de state membre s-au opus ideii de a introduce conceptul de persoană impozabilă atestată și de a aplica norme diferite, în funcție de statutul de persoană impozabilă atestată sau neatestată al clientului.

69. Cu toate că o serie de state membre au părut să sprijine ideea de a introduce noua noțiune de persoană impozabilă atestată, multe state membre și-au exprimat îngrijorarea cu privire la posibila complexitate și la efectele negative ale acesteia asupra întreprinderilor și a autorităților fiscale, precum și cu privire la potențialele probleme de neutralitate în cazul introducerii unui sistem în care se aplică norme diferite în funcție de statutul de persoană impozabilă atestată sau neatestată al clientului.
70. Aproape toate statele membre sunt de acord, însă, cu faptul că, în cazul introducerii conceptului de persoană impozabilă atestată, acesta nu ar trebui să reflecte noțiunea de „operator economic autorizat” utilizată în prezent în domeniul vamal. Ar trebui să se asigure egalitatea de acces între IMM-uri și întreprinderile mai mari.
71. În afară de aceasta, statele membre au în prezent opinii foarte diferite cu privire la conceperea și funcționarea conceptului de persoană impozabilă atestată și la certificarea acesteia, astfel încât, în așteptarea unor discuții ulterioare, rămâne să se evalueze dacă și în ce mod noțiunea de persoană impozabilă atestată ar trebui să facă parte din sistemul definitiv de TVA.

iv) Normele privind livrările de bunuri către persoanele impozabile atestate

72. În conformitate cu propunerea Comisiei, taxarea inversă s-ar aplica livrărilor de bunuri de la un furnizor nestabilit către o persoană impozabilă atestată. Declarația recapitulativă ar fi limitată la prestările de servicii.
73. Statele membre ar putea conveni, în general, ca taxarea inversă să se aplice livrărilor de bunuri de la un furnizor nestabilit către o persoană impozabilă atestată, cu condiția găsirii unei soluții satisfăcătoare în cadrul dezbaterii în curs cu privire la persoana impozabilă atestată.
74. Cu toate acestea, statele membre se opun cu fermitate eliminării cerinței privind declarația recapitulativă pentru livrările de bunuri în interiorul Uniunii, în cazul în care această măsură nu este înlocuită în mod efectiv, ceea ce ar asigura o informare adecvată în scopul controlului fiscal.

v) Normele privind livrările de bunuri către persoanele impozabile neatestate și măsurile de însoțire

75. Elementul central din propunerea Comisiei vizând reducerea susceptibilității la fraudă a sistemului de TVA din UE constă în impunerea obligației pentru furnizor de a percepe TVA de la clienții săi pentru livrările de bunuri efectuate în interiorul Uniunii. Unul dintre obiectivele principale este de a combate fraudă cu firme fantomă.
76. Frauda cu firme fantomă legată de livrările de bunuri are loc în special în cazul unei tranzacții „interne” în care furnizorul „dispare” înainte de a fi plătit TVA-ul datorat, în timp ce clientul beneficiază de deducerea TVA-ului plătit în amonte. Atunci când are loc o fraudă intracomunitară cu firme fantomă, care este în prezent fraudă cu firme fantomă cel mai frecvent întâlnită, firma fantomă, pentru realizarea unui câștig cât mai mare, achiziționează bunurile dintr-un alt stat membru pentru a le obține practic fără TVA, urmând a le utiliza pentru tranzacții „interne” frauduloase.
77. Propunerea Comisiei intenționează să combată fraudă intracomunitară cu firme fantomă prin obligarea furnizorilor care efectuează livrări de bunuri în interiorul Uniunii la plata TVA-ului, în cazul în care clientul nu este o persoană impozabilă atestată. Chiar dacă clientul livrării de bunuri în interiorul Uniunii dispare înainte de a fi plătit TVA-ul pentru tranzacția „internă” ulterioară, statul membru în care este datorat TVA-ul ar trebui cel puțin să primească TVA-ul aferent livrării de bunuri în interiorul Uniunii, reducând astfel pierderea pentru statul membru și diminuând „câștigul” obținut de autorul fraudei și, prin urmare, stimulentele de a comite acest tip de fraudă.
78. Discuțiile din cadrul președinției austriece cu privire la propunerea de trecere la o „răspundere a furnizorului” pentru livrările de bunuri în interiorul Uniunii către persoane impozabile neatestate au arătat că, în opinia mai tuturor statelor membre, o astfel de revizuire a sistemului actual de TVA, dacă este convenită, ar trebui să fie completată cu măsuri de salvagardare solide și proporționale care să însoțească propunerea Comisiei.
79. Majoritatea statelor membre sunt preocupate, printre altele, de potențialele efecte negative, precum sarcina administrativă și costurile pentru întreprinderi, sarcina și costurile pentru autoritățile fiscale, pierderile de venituri în caz de insolvență și/sau impactul negativ din cauza altor forme de fraudă.

80. Deși recunosc că propunerea Comisiei poate avea un efect pozitiv în ceea ce privește fraudă intracomunitară cu firme fantomă, numeroase state membre consideră că există riscul ca evazioniștii să se adapteze și că pot apărea noi forme de fraudă. O serie de state membre și-au exprimat îngrijorarea cu privire la faptul că ar putea întâmpina dificultăți în a asigura colectarea taxei de la furnizorii nestabiliți, trebuind totodată să ramburseze clienților TVA-ul plătit în amonte.
81. Pentru a preveni apariția unor astfel de potențiale noi riscuri, numeroase state membre doresc să examineze mai în detaliu posibilitatea elaborării unor măsuri de salvagardare, compatibile cu propunerea Comisiei, care să însoțească trecerea la „răspunderea furnizorului”.
82. De exemplu, multe state membre consideră oportună analizarea, în paralel sau combinat, a posibilităților privind obligațiile de raportare și măsurile legate de persoana care beneficiază de dreptul de a obține o deducere a TVA-ului plătit în amonte: aceste măsuri ar putea îmbrăca fie forma unei limitări a dreptului clientului de a obține o deducere a TVA-ului plătit în amonte în cazul în care furnizorul nu plătește TVA-ul, fie forma unei răspunderi solidare. Cu toate acestea, pentru a permite clientului să evite consecințele acestor măsuri, acestea ar trebui să fie combinate cu o plată fracționată prin care clientul reține TVA-ul și îl transferă direct autorităților fiscale.

vi) Extinderea ghișeului unic

83. Propunerea Comisiei vizează, în general, extinderea ghișeului unic la toate livrările de bunuri și prestările de servicii pentru care persoana impozabilă trebuie să plătească TVA într-un stat membru în care nu este stabilită. În plus, în cazul în care va fi adoptată, propunerea va permite, în anumite condiții, utilizarea ghișeului unic pentru deducerea TVA-ului plătit în amonte.
84. Discuțiile din cadrul președinției austriece au arătat că, în esență, statele membre sunt de acord cu o extindere în sine și că acestea pot întrevădea beneficiile pe care extinderea le-ar avea pentru întreprinderi.
85. Statele membre sunt de acord că „răspunderea furnizorului” pentru livrările de bunuri în interiorul Uniunii, dacă va fi convenită, ar trebui să fie însoțită de o extindere a ghișeului unic la aceste livrări.

86. Cu toate acestea, unele state membre au observat că, în orice caz, ar trebui să dispună și în continuare de informațiile necesare pentru a asigura controlul fiscal și că extinderea ghișeului unic nu ar trebui să conducă la noi oportunități de fraudă.
87. În mod similar, unele state membre au observat că, în orice caz, posibilitatea utilizării ghișeului unic pentru a deduce TVA-ul plătit în amonte nu ar trebui să conducă la noi oportunități de fraudă.
88. Una dintre principalele diferențe dintre posibilitatea propusă de a utiliza, în anumite cazuri, ghișeul unic pentru a deduce TVA-ul plătit în amonte și rambursarea în temeiul Directivei privind rambursarea TVA-ului⁴³ este dată de momentul rambursării. O serie de state membre susțin că aplicarea normelor actuale ale Directivei privind rambursarea TVA-ului în cadrul sistemului definitiv nu ar fi proporțională și ar putea influența în mod negativ fluxul de numerar al clientului (în special, de exemplu, în cazul transferurilor de bunuri între statele membre sau în cazul în care persoana impozabilă este destinatarul unei livrări care face obiectul taxării inverse a TVA-ului).

Calea de urmat

89. Pe parcursul discuțiilor purtate în timpul președinției austriece, a devenit evident că cea mai bună cale de urmat este analizarea în continuare cu prioritate a elementelor-cheie ale propunerii Comisiei, precum și a opțiunilor oferite de măsurile de însoțire.
90. Statele membre sunt de acord că următorul pas ar putea fi continuarea examinării măsurilor de însoțire, luând în considerare, de asemenea, după caz, posibila aplicare pe scară mai largă a noilor tehnologii. Pentru moment, pentru a se conveni asupra unui sistem de TVA care să fie mai bun decât cel temporar, pare oportun să se ia în considerare o varietate de opțiuni. Printre acestea s-ar putea număra, de exemplu, opțiunile deja discutate la nivelul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale: propunerea de trecere la o „răspundere a furnizorului” pentru livrările transfrontaliere de bunuri B2B în cadrul Comunității, combinată cu obligațiile de raportare și/sau cu limitarea dreptului de deducere a TVA-ului plătit în amonte și/sau cu răspunderea solidară a clientului, alături de o „plată fracționată”.

⁴³ Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

91. De remarcat, statele membre sunt de acord că dezbaterea privind sistemul definitiv de TVA ar trebui să rămână una dintre prioritățile în domeniul TVA-ului. Cu toate acestea, această dezbatere nu ar trebui să împiedice sau să încetinească eforturile de îmbunătățire, după caz, a sistemului actual de TVA, care va rămâne în vigoare până în momentul în care se va ajunge la un acord cu privire la regimul definitiv.

e) Reforma cotelor TVA

92. La 18 ianuarie 2018, Comisia a prezentat o propunere de directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată⁴⁴. Obiectivul acestei propuneri legislative este de a introduce normele privind stabilirea cotelor TVA în întreaga UE, cu efect de la intrarea în vigoare a regimului definitiv de impozitare a comerțului dintre statele membre.

93. În rezumat, prin această propunere legislativă specifică, Comisia propune în esență:

- i) modificarea normelor UE privind stabilirea cotelor reduse de TVA (de exemplu, eliminarea actualelor dispoziții tranzitorii care permit o derogare temporară de la normele generale; revizuirea articolului 98 din Directiva TVA etc.);
- ii) acordarea unei mai mari libertăți statelor membre de a-și stabili cotele (însă statele membre ar trebui să se asigure că cota lor medie ponderată de TVA depășește în orice moment 12 %);
- iii) introducerea unei „liste negative” de bunuri și servicii la care nu este permisă aplicarea de cote reduse (în locul actualei liste „pozitive”).

94. Examinarea tehnică a acestui dosar a fost inițiată în timpul mandatului președinției bulgare, la nivelul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale.

⁴⁴ Doc. 5335/18.

f) Simplificarea normelor în materie de TVA pentru IMM-uri

95. În ianuarie 2018, Comisia a înaintat propunerea legislativă pentru o directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici⁴⁵.
96. În opinia Comisiei, revizuirea normelor aplicabile IMM-urilor a fost dictată de următoarele trei motive principale:
- i) în ciuda faptului că statele membre pot scuti IMM-urile de plata TVA-ului, o opțiune aplicată la scară largă, IMM-urile continuă să suporte costuri disproporționate de asigurare a conformității privind TVA-ul din cauza modului în care este concepută scutirea pentru IMM-uri;
 - ii) actualul sistem denaturează concurența atât pe piețele naționale, cât și pe piața UE;
 - iii) revizuirea oferă posibilitatea de a încuraja conformarea voluntară și, prin urmare, contribuie la reducerea pierderii veniturilor ca urmare a neconformității și a fraudelor în domeniul TVA-ului.
97. Propunerea cuprinde:
- i) o revizuire a normelor privind scutirea de TVA pentru întreprinderile mici și
 - ii) o simplificare a obligațiilor în materie de TVA atât pentru întreprinderile mici scutite, cât și pentru cele nescutite.
98. Examinarea tehnică a acestui dosar a început în cursul mandatului președinției bulgare. În timpul președinției austriece, acest dosar a fost discutat în cadrul a cinci reuniuni ale Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale. Schimbul de opinii la nivelul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale a demonstrat că vor fi necesare lucrări suplimentare în cadrul Consiliului și al grupurilor sale de pregătire înainte ca statele membre să poată ajunge la un acord final asupra acestui dosar.

⁴⁵ Doc. 5334/18.

99. De remarcat, va trebui să se obțină un echilibru adecvat prin asigurarea unei simplificări echitabile și proporționale a obligațiilor în materie de TVA pentru întreprinderile mici, asigurându-se, în același timp, că sunt puse în aplicare măsuri adecvate de cooperare administrativă (inclusiv soluții IT) între autoritățile fiscale din statele membre, astfel încât sistemul modificat pentru întreprinderile mici să fie aplicat corect și să nu conducă la slăbirea controlului fiscal și la creșterea riscurilor de fraudă/evaziune în domeniul TVA-ului.

g) Mecanismul opțional de taxare inversă sectorială și mecanismul de reacție rapidă

100. La 25 mai 2018, Comisia a transmis propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA⁴⁶.

101. Scopul acestei propuneri legislative de directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată⁴⁷ (denumită în continuare Directiva TVA) este de a prelungi:

- i) posibilitatea aplicării de către statele membre a mecanismului de taxare inversă pentru a combate fraudă care afectează în prezent livrările de bunuri și prestările de servicii [articolul 199a alineatul (1) din Directiva TVA] și
- ii) posibilitatea de a utiliza mecanismul de reacție rapidă (MRR) pentru combaterea fraudei [articolul 199b alineatul (1) din Directiva TVA].

102. Consiliul a ajuns la o abordare generală cu privire la proiectul de directivă la 2 octombrie 2018⁴⁸.

⁴⁶ Doc. 9461/18.

⁴⁷ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁴⁸ Doc. 12659/18.

103. La 6 noiembrie 2018, Consiliul ECOFIN a adoptat Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA⁴⁹.
- h) Mecanismul generalizat de taxare inversă (GRCM)*
104. La 21 decembrie 2016, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește aplicarea temporară a unui mecanism generalizat de taxare inversă (GRCM) în legătură cu furnizarea de bunuri și servicii care depășesc un anumit prag⁵⁰.
105. Obiectivul prezentei propuneri este ca statele membre, în cazul în care îndeplinesc o serie de condiții foarte stricte, să poată aplica GRCM în ceea ce privește livrările de bunuri și prestările de servicii, fără caracter transfrontalier, care depășesc un anumit prag. După cum a precizat Comisia, „această măsură are menirea de a ajuta statele membre care sunt în mod special afectate de fraudă să lupte împotriva fraudei de tip carusel, oferindu-se, în același timp, și o soluție cuprinzătoare la nivelul întregii UE”.⁵¹
106. În cadrul reuniunii Consiliului (ECOFIN) din 21 martie 2017, a fost prezentat un text de compromis al Președinției în vederea unei dezbateri de orientare⁵². Dosarul a fost discutat, de asemenea, în cadrul reuniunilor Consiliului ECOFIN din iunie 2017⁵³, mai 2018 și iulie 2018⁵⁴, în cadrul cărora președinția austriacă a sugerat că, în urma unor lucrări suplimentare de natură tehnică, textul de compromis ar trebui să fie gata la timp pentru reuniunea Consiliului ECOFIN din 2 octombrie 2018.

⁴⁹ JO L 282, 12.11.2018, p. 5.

⁵⁰ Doc. 15817/16.

⁵¹ Doc. 12617/17, pagina 6.

⁵² Doc. 7118/17.

⁵³ Doc. 10041/17.

⁵⁴ Doc. 8770/1/18.

107. La 2 octombrie 2018, Consiliul a ajuns la o abordare generală cu privire la Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA-ului în ceea ce privește aplicarea temporară a unui mecanism generalizat de taxare inversă în legătură cu furnizarea de bunuri și servicii care depășesc un anumit prag⁵⁵.
108. Consiliul va adopta această directivă în cadrul următoarei sale reuniuni, sub rezerva primirii avizului Parlamentului European și a finalizării reviziei juridico-lingvistice.
- i) Campione d'Italia și apele italiene ale lacului Lugano
109. La 8 mai 2018, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivelor 2006/112/CE și 2008/118/CE în ceea ce privește includerea localității italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în sfera de aplicare teritorială a Directivei 2008/118/CE.
110. Această propunere are legătură și cu TVA-ul, întrucât Italia consideră că includerea localității italiene Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al UE și în domeniul de aplicare al Directivei privind accizele nu este incompatibilă cu menținerea aplicării unui regim fiscal special privind taxa pe valoarea adăugată și, în special, cu excluderea în continuare a acestor teritorii din domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată. Includerea acestor teritorii în teritoriul vamal al UE nu presupune, așadar, decât o modificare formală a Directivei TVA, prin care teritoriile în cauză ar fi mutate de la articolul 6 alineatul (2) (teritorii care nu fac parte din teritoriul vamal al UE excluse din domeniul de aplicare teritorială al Directivei TVA) la articolul 6 alineatul (1) (teritorii care fac parte din teritoriul vamal al UE excluse din domeniul de aplicare teritorială al Directivei TVA).

⁵⁵ Doc. 12565/18.

111. [La reuniunea Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 28 noiembrie 2018, toate statele membre au putut conveni asupra fondului acestei propuneri legislative [și asupra datei de 1 ianuarie 2020 pentru începerea aplicării]. Consiliul urmează să adopte această directivă în cadrul următoarei sale reuniuni, sub rezerva finalizării reviziei juridico-lingvistice.]

Accize

a) Dispoziții comune privind accizele

112. La 25 mai 2018, Comisia a prezentat patru propuneri în domeniul accizelor.
113. În primul rând, Comisia a propus reformarea Directivei 2008/118/CE care stabilește regimul general aplicabil tuturor produselor supuse accizelor (alcool, tutun și energie). Propunerea de reformare a directivei⁵⁶ conține îmbunătățiri care au fost sugerate în raportul adresat Consiliului și Parlamentului European și în concluziile Consiliului privind punerea în aplicare și evaluarea Directivei 2008/118/CE. În același timp, propunerea de reformare aliniază dispozițiile Directivei 2008/118/CE la evoluția legislației în domeniul vamal și în alte domenii relevante, precum și la cerințele procedurale care decurg din Tratatul de la Lisabona. Modificările avute în vedere se referă, printre altele, la interacțiunea dintre accize și taxele vamale și la circulația în interiorul UE a produselor accizabile deja eliberate pentru consum. Propunerea include măsuri menite să elimine obstacolele din calea IMM-urilor. Aceasta va permite IMM-urilor să utilizeze sisteme informatice moderne în locul sistemelor învechite, pe suport de hârtie, și elimină obligația pe care o au în prezent vânzătorii la distanță de a angaja reprezentanți fiscali. În prezent, statele membre pot solicita ca vânzătorii la distanță de produse accizabile să angajeze reprezentanți fiscali, ceea ce poate compromite viabilitatea financiară a comerțului legitim.

⁵⁶ Doc. 9571/18 + ADD1, ADD2, ADD3.

114. În al doilea rând, Comisia a prezentat o propunere de decizie a Parlamentului European și a Consiliului privind informatizarea circulației și a controlului produselor accizabile (reformare)⁵⁷. Această propunere însoțește propunerea de directivă a Consiliului de stabilire a regimului general al accizelor, menționată mai sus, și vizează integrarea în sistemul computerizat actual a automatizării procedurii pentru deplasarea produselor accizabile care au fost eliberate pentru consum pe teritoriul unui stat membru și care sunt deplasate către teritoriul unui alt stat membru pentru a fi livrate în scopuri comerciale în respectivul alt stat membru.
115. În al treilea rând, Comisia a înaintat totodată o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 389/2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor, în ceea ce privește conținutul registrului electronic⁵⁸. Această propunere însoțește, de asemenea, propunerea sus-menționată de directivă de stabilire a regimului general al accizelor.
116. *[a se completa după reuniunile Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 23 și 28 noiembrie 2018 - Președinția a finalizat examinarea tehnică a acestor trei propuneri, care începuse în timpul președinției bulgare. A fost prezentat, dezbătut și modificat în consecință un text de compromis al directivei. Discuțiile cu privire la proiectul de decizie și la proiectul de regulament au fost amânate, având în vedere că depind de modificările aduse directivei.]*
117. În al patrulea rând, Comisia a prezentat, de asemenea, o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 92/83/CEE privind armonizarea structurilor accizelor la alcool și băuturi alcoolice⁵⁹ pentru a remodela normele care reglementează acciza la alcool în cadrul UE, favorizând îmbunătățirea mediului de afaceri și reducerea costurilor pentru micile întreprinderi producătoare de alcool.

⁵⁷ Doc. 9567/18 + ADD1.

⁵⁸ Doc. 9568/17.

⁵⁹ Doc. 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. În mod concret, propunerea privind impozitarea alcoolului vizează:

- i) instituirea unui sistem uniform de certificare, recunoscut în toate țările UE, care să confirme statutul de mic producător independent în întreaga Uniune. Acest lucru va reduce costurile administrative și de asigurare a conformității pentru micii producători de anumite bunuri, care ar trebui să beneficieze de rate reduse ale accizelor în anumite condiții;
- ii) asigurarea unei clasificări precise și consecvente a cidrului în întreaga UE; faptul că în prezent nu există o astfel de clasificare constituie un obstacol major pentru micii producători de cidru care nu au acces la ratele reduse acordate micilor producători de bere și de băuturi spirtoase;
- iii) clarificarea condițiilor aplicabile alcoolului denaturat în UE. Acest alcool este utilizat în producerea unor bunuri, precum produse de curățare, produse de spălare a parbrizelor, parfumuri, antigel, și este scutit de accize. Această scutire poate fi exploatată de producători lipsiți de scrupule care utilizează alcoolul denaturat pentru a fabrica și a vinde băuturi contrafăcute potențial periculoase, fără a plăti taxe și, chiar mai important, punând în pericol sănătatea consumatorilor. Propunerea Comisiei ar urma să instituie un sistem modern de raportare a utilizării abuzive a anumitor preparate din alcool, astfel încât acestea să nu mai poată fi utilizate drept denaturanți;
- iv) creșterea de la 2,8 % vol. la 3,5 % vol. a pragului necesar pentru ca berea slab alcoolizată să poată beneficia de rate reduse ale accizelor, cu scopul de a îi stimula pe berari să fie inovatori și să creeze noi produse. Acest lucru ar trebui să îi încurajeze pe consumatori să aleagă băuturi alcoolice slabe în locul băuturilor alcoolice obișnuite, reducând astfel consumul de alcool.

119. *[a se completa după reuniunile Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 23 și 28 noiembrie 2018]* Președinția a finalizat examinarea tehnică a propunerii, care începuse în timpul președinției bulgare. [Trei] propuneri de compromis au fost prezentate, dezbătute și modificate în consecință, ținând seama de problemele ridicate de statele membre. [Schimbul de opinii la nivelul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale a demonstrat că vor fi necesare lucrări suplimentare în cadrul Consiliului și al grupurilor sale de pregătire înainte ca statele membre să poată ajunge la un acord final asupra acestui dosar.]

b) Campione d'Italia și apele italiene ale lacului Lugano

120. După cum s-a menționat anterior, la 8 mai 2018, Comisia a prezentat o propunere referitoare la includerea localității Campione d'Italia și a apelor italiene ale lacului Lugano în teritoriul vamal al Uniunii și în domeniul de aplicare teritorială al Directivei 2008/118/CE.
121. La cererea Italiei, localitatea italiană Campione d'Italia și apele italiene ale lacului Lugano ar trebui incluse în teritoriul vamal al UE și în teritoriul Uniunii pentru care se aplică Directiva 2008/118/CE a Consiliului privind regimul general al accizelor⁶⁰ (denumită în continuare „Directiva privind accizele”). Situația geografică a celor două teritorii ca enclave italiene pe teritoriul Elveției a justificat în trecut excluderea lor din teritoriul vamal al UE, însă Italia consideră că această excludere nu mai este necesară.
122. [La reuniunea Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 28 noiembrie 2018, toate statele membre au putut conveni asupra fondului acestei propuneri legislative [și asupra datei de 1 ianuarie 2020 pentru începerea aplicării]. Consiliul urmează să adopte această directivă în cadrul următoarei sale reuniuni, sub rezerva finalizării reviziei juridico-lingvistice.]

Fiscalis

123. La 8 iunie 2018, Comisia a prezentat o propunere de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de instituire a programului „Fiscalis” pentru cooperare în domeniul fiscal⁶¹. Propunerea stabilește obiectivele, bugetul, formularele de finanțare și normele pentru perioada 2021-2027 pentru programul Fiscalis de cooperare în domeniul fiscal.

⁶⁰ Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

⁶¹ Doc. 9932/18.

124. Propunerea a fost examinată în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (Fiscalis) la 26 iunie, 9 iulie și 5 septembrie 2018. Grupul de lucru a reușit să ajungă la un acord general cu privire la text. Textul include dispoziții puse între paranteze pătrate⁶² care sunt încă în curs de examinare și care vor face parte probabil din negocierile orizontale privind CFM.
125. Comitetul Economic și Social European și-a formulat avizul la 17 octombrie 2018⁶³.
126. Președinția intenționează să aducă textul în atenția Coreperului în vederea unei abordări generale parțiale, pentru a putea fi inițiate negocierile cu Parlamentul European în contextul procedurii legislative ordinare⁶⁴.

Sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare (TTF)

127. Comisia a prezentat Consiliului propunerea de directivă privind sistemul comun al taxei pe tranzacțiile financiare (TTF) la 28 septembrie 2011. Având în vedere că nu a fost posibilă obținerea acordului unanim al statelor membre, Comisia a prezentat, la 14 februarie 2013, o propunere de directivă a Consiliului de punere în aplicare a unei cooperări consolidate în domeniul taxei pe tranzacțiile financiare, pe baza solicitării a unsprezece state membre și în conformitate cu autorizația Consiliului din 22 ianuarie 2013⁶⁵ și cu aprobarea Parlamentului European din 12 decembrie 2012.
128. În această etapă, zece state membre continuă să participe la cooperarea consolidată în domeniul TTF: Austria, Belgia, Franța, Germania, Grecia, Italia, Portugalia, Slovacia, Slovenia și Spania (denumite în continuare „state membre participante”)⁶⁶.

⁶² Considerentul 18, articolul 4 alineatul (1) și articolul 5 litera (c).

⁶³ JO 2018/C 367/14.

⁶⁴ Documentele 14208/18 și 14209/18.

⁶⁵ JO L 22, 25.1.2013, p. 11.

⁶⁶ La 16 martie 2016, Estonia a părăsit cooperarea consolidată privind TTF. A se vedea documentul 7808/16.

129. În urma lucrărilor pregătitoare desfășurate de Grupul de lucru pentru chestiuni fiscale și, după caz, de Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale, s-a discutat despre stadiul lucrărilor cu privire la acest dosar în cadrul următoarelor reuniuni ale Consiliului ECOFIN:

- 6 mai 2014⁶⁷, 7 noiembrie 2014⁶⁸, 9 decembrie 2014⁶⁹ și 8 decembrie 2015⁷⁰;
- 17 iunie 2016⁷¹, când Consiliul, ca urmare a declarației celor zece state membre participante care a fost consemnată în procesul-verbal al reuniunii ECOFIN din 8 decembrie 2015⁷², a luat act de stadiul lucrărilor cu privire la acest dosar în legătură cu o serie de aspecte selecționate (aplicarea principiului „emiterii” și a principiului „reședinței” și domeniul de aplicare teritorial al TTF⁷³; derogarea de la TTF a activităților de formare a pieței⁷⁴; domeniul de aplicare al tranzacțiilor cu contracte cu instrumente financiare derivate care ar urma să facă obiectul TTF⁷⁵);
- 6 decembrie 2016⁷⁶, când Consiliul a luat act de discuțiile în curs privind componentele esențiale („elementele de bază”)⁷⁷ ale TTF și îmbinarea acestor „elemente de bază” în posibile modele pentru TTF. De asemenea, Consiliul a luat act de discuțiile referitoare la aspecte legate de eficiența din punctul de vedere al costurilor a unor posibile modele de colectare a TTF.

130. La reuniunea Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale din 18 aprilie 2018, statele membre participante au indicat că evaluează impactul ultimelor evoluții internaționale și opțiunile posibile, în special în ceea ce privește așteptările privind veniturile generate de TTF.

⁶⁷ Doc. 9399/14 și doc. 9576/14.

⁶⁸ Doc. 14949/14.

⁶⁹ Doc. 16498/14 și doc. 16753/14, punctele 36-46.

⁷⁰ Doc. 14942/15.

⁷¹ Doc. 9602/16.

⁷² Doc. 15112/15 ADD 1.

⁷³ Doc. 9602/16, punctele 6-8 și doc. 14942/15, punctele 7-11.

⁷⁴ Doc. 9602/16, punctele 9-12 și doc. 14942/15, punctele 15-17.

⁷⁵ Doc. 9602/16, punctele 13-15 și doc. 14942/15, punctele 18-19.

⁷⁶ Doc. 13608/16.

⁷⁷ Doc. 14942/15, punctul 3.

131. Având în vedere cele de mai sus și după cum s-a indicat deja în raportul din decembrie 2016 al Consiliului ECOFIN către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale⁷⁸, va fi necesar să se continue lucrările în cadrul Consiliului și al grupurilor sale de pregătire, înainte de a se putea ajunge la un acord final cu privire la acest dosar între statele membre care participă la cooperarea consolidată, care să respecte competențele, drepturile și obligațiile statelor membre care nu participă la cooperarea consolidată privind TTF.

B. Coordonarea politicilor fiscale

132. În domeniul coordonării politicilor fiscale (în afara domeniului de aplicare al legislației UE în domeniul fiscal), au continuat o serie de lucrări importante, astfel cum sunt prezentate mai jos.

a) Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor)

133. Grupul de lucru pentru codul de conduită s-a reunit de patru ori în timpul președinției austriece, la 24 iulie, 21 septembrie, 12 octombrie și 15 noiembrie 2018.
134. Grupul și-a început lucrările pe baza noului pachet de lucru multianual aprobat de Consiliu (ECOFIN) la 22 iunie 2018⁷⁹.
135. Subgrupul său pentru țări terțe, prezidat de președinția austriacă, s-a întrunit la 10 iulie, 20 septembrie și 14 noiembrie 2018.
136. Grupul și-a continuat lucrările privind clauza de statu-quo și lichidarea regimurilor fiscale preferențiale dăunătoare, concentrându-se pe regimurile fiscale favorabile pentru brevete și pe regimurile deducerii dobânzilor naționale.
137. Cu toate acestea, activitatea grupului s-a axat în principal pe lucrări ulterioare concluziilor Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și pe monitorizarea aferentă a angajamentelor asumate de jurisdicții în acest context.

⁷⁸ Doc. 15254/16, punctul 45.

⁷⁹ Doc. 10420/18.

138. În această privință, grupul a convenit asupra mai multor chestiuni referitoare în special la:
- modificările aduse anexelor la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, inclusiv eliminarea de pe listă a mai multor jurisdicții;
 - o revizuire a domeniului de aplicare geografic al exercițiului de întocmire a listei UE;
 - un proiect de orientări privind criteriul 3.2.
139. În plus, grupul de lucru și subgrupul său pentru țări terțe au continuat discuțiile cu privire la:
- continuarea coordonării măsurilor de protecție în domeniul fiscal împotriva jurisdicțiilor necooperante;
 - viitorul criteriu 1.4 (schimb de informații privind beneficiarii reali).
140. În plus, în conformitate cu concluziile Consiliului din 8 decembrie 2015 și din 8 martie 2016, Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale a continuat discuțiile privind revizuirea mandatului Grupului de lucru pentru codul de conduită în cadrul reuniunilor sale din 25 septembrie și 22 noiembrie 2018, în timp ce Grupul de lucru pentru codul de conduită a revizuit unele aspecte tehnice conexe în cadrul reuniunii sale din 24 iulie 2018.
141. Informații mai detaliate cu privire la activitatea grupului pot fi găsite în raportul acestuia adresat Consiliului ECOFIN⁸⁰ și în concluziile aferente ale Consiliului⁸¹.

b) Evoluții pe plan internațional

142. Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale a fost informat în mod regulat cu privire la evoluțiile internaționale relevante, în special în legătură cu reuniunile Cadrului cuprinzător privind BEPS, Grupului operativ pentru economia digitală al OCDE și Forumului OCDE privind practicile fiscale dăunătoare.

⁸⁰ Doc. 14364/18 + ADD 1-15.

⁸¹ Doc. 14363/18.

c) Fiscalitatea din dosarele nefiscale

143. La 19 noiembrie 2013, Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale a convenit că dispozițiile fiscale din dosarele nefiscale care generează modificări ale legislației fiscale sau ale practicilor administrative fiscale ale statelor membre sau care au alte consecințe asupra impozitării ar trebui să intre în sfera de aplicare a unui „mecanism de alertă informal”. Abordarea sistematică prin care aceste cazuri sunt supuse atenției experților fiscali, cu sprijinul Secretariatului General, va continua să garanteze alertarea la timp a statelor membre, inclusiv cu privire la negocierile unor acorduri între UE și țări terțe.
144. Alertele recente s-au referit la:
- a) propunerea de directivă a Parlamentului European și a Consiliului privind protecția persoanelor care raportează încălcări ale dreptului Uniunii;
 - b) propunerea de decizie a Consiliului privind aderarea statului Samoa la Acordul interimar de parteneriat între Comunitatea Europeană, pe de o parte, și statele din Pacific, pe de altă parte;
 - c) propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 883/2013 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) în ceea ce privește cooperarea cu Parchetul European și eficacitatea investigațiilor efectuate de OLAF;
 - d) propunerea de directivă a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2017/1132 în ceea ce privește transformările, fuziunile și divizările transfrontaliere;
 - e) propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind un produs paneuropean de pensii personale (PEPP).
145. La reuniunea Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale din 26 octombrie 2018 s- a discutat un raport actualizat privind dispozițiile fiscale din dosarele nefiscale.

d) Interacțiuni cu Comisia TAX3 a PE

146. Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale și Grupul de lucru pentru codul de conduită au fost informate și consultate în mod regulat cu privire la schimbul de informații și la cererile de acces la documente din partea Comisiei TAX3 a Parlamentului European⁸².
147. La 10 octombrie 2018, președintele Grupului de lucru pentru codul de conduită a participat la un schimb de opinii cu membrii Comisiei TAX3 și le-a comunicat acestora diverse informații cu privire la aspectele-cheie ale activității grupului de lucru⁸³.
-

⁸² Doc. WK 8210/2018 și doc. WK 8212/2018.

⁸³ Doc. WK 9052/2018.