

Bruxelles, 17 februarie 2017
(OR. en)

6334/17

**Dosar interinstituțional:
2016/0339 (CNS)**

**FISC 47
ECOFIN 96**

NOTĂ

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Consiliul
Nr. doc. ant.:	6077/17 FISC 216 ECOFIN 1142 + COR 1
Nr. doc. Csie:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Subiect:	Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe – Abordare generală

I. INTRODUCERE

1. La 25 octombrie 2016, Comisia și-a prezentat propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2016/1164¹ în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe (ATAD II).
2. Această propunere este răspunsul la o declarație a Consiliului consemnată în procesul-verbal al reuniunii Consiliului ECOFIN din 12 iulie 2016, când a fost adoptată Directiva (UE) 2016/1164 (ATAD I), prin care Comisiei i s-a solicitat „să prezinte, până în octombrie 2016, o propunere privind tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, pentru a prevedea norme conforme și nu mai puțin eficace decât normele recomandate în raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2, în scopul de a ajunge la un acord până la sfârșitul anului 2016”.

¹ Directiva împotriva evitării obligațiilor fiscale („ATAD I”).

3. Comitetul Economic și Social European și-a emis avizul la 14 decembrie 2016. Avizul Parlamentului European este așteptat în curând.
4. În cadrul reuniunii sale din 6 decembrie 2016, Consiliul ECOFIN a discutat textul de compromis² propus de președinția slovacă. În cursul acestei reuniuni, președintele a concluzionat că, deși s-a ajuns la un consens larg cu privire la cea mai mare parte a textului, trebuie în continuare să fie soluționate câteva chestiuni restante, legate de derogări de la domeniul de aplicare și data punerii în aplicare. Unele state membre au menținut, de asemenea, rezerve parlamentare.

II. STADIUL LUCRĂRILOR

5. Președinția malteză, pe baza rezultatelor obținute sub președinția slovacă, a continuat lucrările în vederea găsirii unor soluții pentru aceste chestiuni restante.
6. Grupul de lucru pentru chestiuni fiscale s-a reunit la 18 ianuarie 2017 și atașatii fiscali s-au reunit la 30 ianuarie 2017. Grupul de lucru la nivel înalt s-a reunit la 3 februarie 2017 și o reuniune a atașatilor fiscali a fost convocată la 9 februarie 2017.
7. La 15 februarie 2017, Coreper a discutat textul de compromis³ propus de Președinție, și în special cele două chestiuni restante:

1. Limitarea domeniului de aplicare [articolul 2 punctul 9 litera (i) și articolul 9 alineatul (4) litera (b) din Directiva (UE) 2016/1164]:

- a) Capital de reglementare hibrid

- aa) Unele delegații au propus o scutire de la cerințele de capacitate de absorbție a pierderilor, pentru a preveni eventualele situații inechitabile între grupurile cu capital autohton și cele cu capital străin. De asemenea, s-a constatat că, dacă ar fi să existe o astfel de scutire, aceasta ar trebui să fie adaptată cu atenție și restrânsă pentru a viza numai situații determinate și între anumite limite.

² Doc. ST 15066/16 FISC 215 ECOFIN 1141.

³ Doc. ST 6076/17 FISC 35 ECOFIN 76.

Pentru a găsi echilibrul corespunzător între necesitatea de a acorda o scutire și necesitatea de a controla aplicarea strictă a acesteia, Președinția propune, ca soluție de compromis, textul care figurează la articolul 9 alineatul (4) litera (b).

bb) În comparație cu proiectul prezentat miniștrilor în luna decembrie, cel mai recent text de compromis cuprinde următoarele modificări principale:

1. Dispoziția este orientată către sectorul bancar și are relevanță pentru grupurile consolidate care emit astfel de instrumente financiare în scopul îndeplinirii cerințelor de capacitate de absorbție a pierderilor;
2. Plata nu ar trebui să se efectueze ca parte a unui acord structurat;
3. O eliminare a trimiterii la societatea-mamă „finală” astfel încât să se ofere posibilitatea ca emisiunile să se efectueze la niveluri intermediare ale societății-mamă;
4. Orice tratament neuniform al rezultatelor fiscale ar trebui să aibă drept rezultat numai o singură deducere în temeiul structurii. Aceasta înseamnă că rezultatul fiscal net al scutirii ar trebui să fie identic cu cel care s-ar fi produs dacă filiala bancară ar fi fost în măsură să emită datorii subordonate direct pe piață.

cc) Formularea articolului 9 alineatul (4) litera (b) trebuie privită în lumina limitării în timp a scutirii (clauză de încetare a efectelor). Comisia va fi însărcinată prin directivă să evalueze aplicarea acesteia. În ceea ce privește programarea, o astfel de evaluare ar trebui să se desfășoare într-un moment în care poate fi asigurată o analiză corespunzătoare; de asemenea, ar trebui să se acorde timp suficient și legiuitorului pentru a analiza raportul Comisiei înainte de expirarea scutirii.

b) Comercianți financiari

Din discuțiile purtate între experți a reieșit că este necesar să se clarifice faptul că, în anumite situații, plățile efectuate de comercianți financiari nu dau naștere unui tratament neuniform al elementelor hibride, cu condiția îndeplinirii anumitor condiții. Președinția propune o formulare care cuprinde garanțiile necesare pentru a se asigura că numai situația relevantă este luată în considerare. Acest compromis se regăsește la articolul 2 punctul 9 litera (i).

Textul de compromis nu mai păstrează deloc articolul 9 alineatul (4) litera (c) (astfel cum figura în textul de compromis din decembrie). Totuși, acesta caută să mențină rezultatul urmărit de acesta prin intermediul unei abordări mai bine delimitate.

Președinția consideră că această abordare este mai conformă cu raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2 (care tratează comercianții financiari ca aflându-se în afara sferei de aplicare a normei privind instrumentele financiare hibride, mai degrabă decât ca fiind eligibili pentru o anumită scutire).

2. Data punerii în aplicare [articolul 1 alineatul (7) și articolul 2]:

Unele delegații au exprimat opinia că data punerii în aplicare propusă de Comisie, inițial aliniată la Directiva ATAD I, ar fi dificil de susținut, ținând seama de modificările semnificative care trebuie aduse în legislația națională. Luând în calcul amânarea punerii în aplicare, multe delegații au reamintit importanța luptei împotriva evaziunii fiscale și necesitatea asigurării unei puneri în aplicare uniforme, rapide și cuprinzătoare a tuturor dispozițiilor privind tratamentul neuniform al elementelor hibride (coerența în punerea în aplicare a ATAD I și II).

În cadrul reuniunii Coreperului din 15 februarie 2017, au fost exprimate opinii similare.

Textul de compromis propus de Președinție, care reconciliază cele două deziderate, figurează la articolul 1 alineatul (7) și la articolul 2.

8. Întrucât în cadrul reuniunii Coreperului s-a concluzionat că abordarea propusă de Președinție a beneficiat de un bun nivel de susținere, textul de compromis care figurează în documentul 6333/17 este transmis Consiliului. Comisia și-a anunțat intenția de a solicita includerea unei declarații în procesul-verbal al Consiliului. O delegație a introdus o rezervă parlamentară care a fost retrasă între timp.

III. CALEA DE URMAT

9. Consiliul este invitat să ajungă la o abordare generală cu privire la directivă, inclusiv cu privire la datele de punere în aplicare care figurează între paranteze pătrate [articolul 9 alineatul (4) litera (b) din Directiva (UE) 2016/1164, articolul 1 alineatul (6) și articolul 2 alineatul (3)] pe baza textului de compromis care figurează în documentul 6333/17 FISC 46 ECOFIN 95, în vederea adoptării directivei, sub rezerva primirii avizului din partea Parlamentului European și a revizuirii de către experții juriști-lingviști.