Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 4 mai 2018
(OR. en)

8346/18

Dosar interinstituțional:
2017/0138 (CNS)

FISC 182
ECOFIN 366

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți (partea II)/Consiliul
Nr. doc. Csie:	10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 - COM(2017) 335 final
Subiect:	Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal în legătură cu modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării – Adoptare

1. La 21 iunie 2017, Comisia a prezentat propunerea legislativă[1] sus-menționată. Obiectivul principal al acestei inițiative este consolidarea transparenței fiscale și a luptei împotriva planificării fiscale agresive prin includerea în Directiva 2011/16/UE a Consiliului privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal[2] (DAC) existentă a noi dispoziții, care ar obliga statele membre:

   – să stabilească norme pentru comunicarea obligatorie către autoritățile naționale competente de informații referitoare la scheme de planificare fiscală agresivă cu un element transfrontalier („modalități”) de către „intermediari” (de exemplu consultanți fiscali sau alți actori care sunt de obicei implicați în conceperea, comercializarea, organizarea sau gestionarea implementării acestor „modalități”); și

[1] Doc. 10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 + ADD 1, ADD2, ADD 3.
[2] JO L 64, 11.3.2011, p. 1, astfel cum a fost modificată.

– să se asigure că autoritățile fiscale naționale schimbă în mod automat aceste informații cu autoritățile fiscale ale altor state membre, utilizând mecanismul prevăzut în DAC.

2. Aspectele vizate de această propunere legislativă sunt o prioritate pe agenda UE și pe agenda internațională în general. În concluziile sale din 25 mai 2016, privind o strategie externă pentru impozitare și măsurile împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale, Consiliul UE a invitat Comisia Europeană „să analizeze posibilitatea unor inițiative legislative pe marginea normelor privind informarea obligatorie, inspirate din acțiunea 12 a proiectului OCDE privind BEPS[3], în vederea introducerii unor măsuri disuasive mai eficace vizând intermediarii care contribuie la metode de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale”.[4]

3. Comitetul Economic și Social European și-a dat avizul cu privire la această propunere legislativă la 18 ianuarie 2018[5], iar avizul Parlamentului European a fost emis la 1 martie 2018.[6]

4. La 13 martie 2018, Consiliul a ajuns la un acord politic cu privire la textul de compromis al Președinției și a convenit asupra unei declarații a Consiliului care urmează a fi consemnată în procesul-verbal.[7]

5. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să propună Consiliului:

– să adopte, ca punct „A” pe ordinea de zi a unei viitoare reuniuni, **Directiva Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal în legătură cu modalitățile transfrontaliere care fac obiectul raportării**, astfel cum a fost finalizată de către experții jurişti-lingviști în doc. 7160/18 FISC 132 ECOFIN 238;

– să consemneze în procesul-verbal declarațiile care figurează în anexa I la prezenta notă.

---

3 Planul de acțiune al OCDE privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS) a fost aprobat în 2015 de către miniștrii de finanțe ai G20 și șefii de stat ai G20 și a fost salutat de ECOFIN în concluziile Consiliului din decembrie 2015 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS) în contextul UE (doc. 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punctul 6).

4 Doc. 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502, punctul 12.

5 Doc. 5631/18 FISC 34 ECOFIN 60.

6 Nepublicat încă în Jurnalul Oficial.

7 Doc. 7213/18 PV CONS 15 ECOFIN 251, punctul 3 și doc. 6804/18 FISC 103 ECOFIN 206.

ANEXĂ

DECLARAȚIA CONSILIULUI

„Pentru a asigura condiții adecvate de concurență echitabilă în ceea ce privește schimbul de informații eficient, precum și transparența totală în ceea ce privește strategiile de eludare a Standardului comun de raportare, Consiliul își exprimă sprijinul politic ferm pentru o acțiune la nivel internațional pentru o implementare generală a normelor privind informarea obligatorie în scopul de a răspunde modalităților de eludare a Standardului comun de raportare și structurilor opace.”

DECLARAȚIA GERMANIEI

„Republica Federală Germania consideră că privilegiul juridic profesional național din Germania se aplică și în ceea ce privește auditorii, consultanții fiscali și contabilii autorizați în același mod în care se aplică în cazul avocaților.”