



Bruxelles, 12 mai 2023
(OR. en)

9204/23

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

**FISC 83
ECOFIN 419**

NOTĂ

Sursă:	Președinția
Destinatar:	Consiliul
Subiect:	Directivă de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC8) – Abordare generală

I. INTRODUCERE

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; a recunoscut, de asemenea, 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, în ceea ce privește schimbul de informații referitoare la criptoactive și 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 la 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 la 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 privind schimbul de decizii 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 acoperă 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 adoptate 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. Se așteaptă avizul Parlamentului European.

II. SITUAȚIA ACTUALĂ

6. Astfel cum s-a anunțat în cadrul reuniunii Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) din 31 ianuarie 2023, președinția suedeză a acordat prioritate lucrărilor cu privire la acest dosar și a invitat statele membre să încheie lucrările pregătitoare necesare în timp util pentru reuniunea Consiliului ECOFIN din mai 2023. Au avut loc nouă reuniuni ale Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale [9 și 26 ianuarie, 22 și 23 februarie, 15 și 30 martie, 3 și 19 aprilie 2023, precum și reuniunea Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) din 25 aprilie].

⁷ Documentul ST 8088/23.

⁸ Documentul ST 8283/23.

7. În cadrul reuniunii Comitetului Reprezentanților Permanenți (partea II) din 10 mai 2023, președinția a luat act de faptul că toate statele membre ar putea, în principiu, să sprijine textul de compromis al președinției care figurează în documentul ST 8730/23 [care conținea modificări la articolul 2; anexa VI secțiunea I (eliminarea punctului BA); anexa VI secțiunea II (eliminarea unei trimiteri la „punctul A subpunctul 1” de la punctul D), precum și modificări la considerentele 19 și 29a]. Rezerva de examinare parlamentară rămasă, introdusă de Estonia, a fost retrasă între timp. Delegația belgiană a menționat că face o declarație de consemnat în procesul-verbal al Comitetului Reprezentanților Permanenți și în cel al Consiliului⁹.
8. Cel mai recent text de compromis (documentul ST 8730/23) este așadar acum gata pentru Consiliu, în măsura în care vizează găsirea unui echilibru adecvat între o serie de preocupări divergente și oferă o bază solidă pentru finalizarea acestor negocieri. Acest lucru se reflectă în mod deosebit în cadrul dispozițiilor textului de compromis care vizează aspectele legate de raportarea și schimbul de NIF și schimbul automat obligatoriu de informații privind categoriile de venituri și de capital.
9. Președinția ia act, de asemenea, de faptul că, după obținerea unui acord cu privire la DAC8, va fi necesar să se continue unele discuții specifice și lucrări tehnice privind situația actuală, riscurile și oportunitățile în domeniul schimbului de informații fiscale cu jurisdicțiile din afara Uniunii, în special în ceea ce privește aspectele legate de cadrul de protecție a datelor cu caracter personal și corelarea acestuia cu lucrările privind cooperarea administrativă internațională. Aceste lucrări vor continua după obținerea unui acord în cadrul reuniunii Consiliului ECOFIN din mai, în cursul mandatului președinției suedeze, și se vor baza, de asemenea, pe discuțiile anterioare cu privire la aceste chestiuni¹⁰.

III. CALEA DE URMAT

10. În acest context, Consiliul este invitat să ajungă la o abordare generală cu privire la textul proiectului de directivă care figurează în documentul ST 8730/23, în vederea adoptării directivei, sub rezerva primirii avizului Parlamentului European și a revizuirii de către experții juriști-lingviști.

⁹ Documentul ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ A se vedea documentul ST 15506/22, punctele 46-48.