

Bruxelles, 7 iunie 2023
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

NOTĂ PUNCT „A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Consiliul
Subiect:	Proiect de raport al Consiliului ECOFIN către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale - Aprobare

1. Consiliul ECOFIN a fost invitat să transmită Consiliului European un raport cu privire la diverse chestiuni fiscale, astfel cum se menționează, în special, în concluziile Consiliului European din martie și iunie 2012, mai 2013, decembrie 2014 și octombrie 2017.
2. Un proiect de raport al Consiliului ECOFIN către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale a fost pregătit și aprobat în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) la 1 iunie 2023, în vederea transmiterii sale către Consiliu la 16 iunie 2023 prin intermediul Coreperului. De asemenea, s-a convenit ca actualizările obișnuite privind elementele de fapt (părțile între paranteze pătrate) să fie efectuate de SGC după reuniunea Consiliului, înainte de publicarea versiunii finale a raportului.
3. Prin urmare, Consiliul ECOFIN este invitat să aprobe, ca punct „A” pe ordinea sa de zi, raportul care figurează în anexă, în vederea transmiterii acestuia către Consiliul European (29- 30 iunie 2023).

**PROIECT DE RAPORT AL CONSILIULUI ECOFIN CĂTRE CONSILIUL EUROPEAN
CU PRIVIRE LA CHESTIUNI FISCALE**

A. INTRODUCERE

1. Prezentul raport al Consiliului oferă o imagine de ansamblu asupra progreselor înregistrate în cadrul Consiliului în timpul mandatului președinției suedeze, precum și o imagine de ansamblu asupra situației actuale a celor mai importante dosare în curs de negociere în domeniul fiscal. Raportul a fost întocmit pe baza discuțiilor din cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) referitoare la chestiuni orizontale de politică fiscală de importanță strategică, în conformitate cu mandatul său.
2. Prezentul raport reflectă stadiul lucrărilor relevante ale Consiliului și acoperă chestiuni menționate în diverse concluzii ale Consiliului European începând din 2012¹, în declarația membrilor Consiliului European din 25 martie 2021², în Concluziile Consiliului în domeniul TVA- ului din 2012³ și din 2016⁴, în Concluziile Consiliului din 2017 privind „Reacția la provocările reprezentate de impozitarea profiturilor din economia digitală”⁵, în Concluziile Consiliului din 2020 privind evoluția viitoare a cooperării administrative în domeniul fiscal în UE⁶, precum și în Concluziile Consiliului din 27 noiembrie 2020 privind o impozitare echitabilă și eficace în perioada de redresare, provocările fiscale legate de digitalizare și buna guvernanță fiscală în UE și în afara acesteia⁷.

¹ Doc. EUCO 4/3/12 REV 3 (punctele 9 și 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (punctul 11), EUCO 10/20 (punctele A29 și 147) și EUCO 13/20.

² Documentul ST 18/21.

³ Documentul ST 9586/12.

⁴ Documentul ST 9494/16.

⁵ Documentul ST 15175/17.

⁶ Documentul ST 8482/20.

⁷ Documentul ST 13350/20.

3. Președinția suedeză a continuat lucrările cu privire la dosare esențiale, printre care se numără modificarea directivei privind cooperarea administrativă în scopuri fiscale, propunerile cuprinse în pachetul „TVA în era digitală”, revizuirea directivei privind impozitarea energiei, actualizarea listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, precum și propunerea de directivă privind prevenirea utilizării abuzive în scopuri fiscale a entităților fictive.
4. Mai exact, Consiliul:
- a) a ajuns la o abordare generală cu privire la propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE (DAC 8)
 - b) și a înregistrat progrese în ceea ce privește:
 - propunerile cuprinse în pachetul „TVA în era digitală”;
 - propunerea de directivă a Consiliului privind restructurarea cadrului Uniunii de impozitare a produselor energetice și a energiei electrice (reformare); și
 - propunerea de directivă a Consiliului de stabilire a unor norme pentru prevenirea utilizării abuzive în scopuri fiscale a entităților fictive.
5. Grupul de lucru pentru Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) și-a continuat, de asemenea, activitatea cu privire la diversele chestiuni care se încadrează în mandatul său actual, inclusiv cu privire la lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum se arată în raportul său semestrial⁸. Cea mai recentă actualizare a listei UE a fost efectuată de Consiliu la 14 februarie 2023⁹.
6. În continuare sunt prezentate informații mai detaliate cu privire la dosare individuale.

⁸ Documentele ST 9875/23 ADD 1-5.

⁹ JO C 64, 21.2.2023, p. 17.

B. LEGISLAȚIA FISCALĂ A UE

1) Impozitare directă

Utilizarea abuzivă a entităților fictive

7. La 22 decembrie 2021, Comisia a transmis o propunere de directivă a Consiliului de stabilire a unor norme pentru prevenirea utilizării abuzive în scopuri fiscale a entităților fictive și de modificare a Directivei 2011/16/UE (propunerea „Unshell”)¹⁰.
8. Obiectivul propunerii este de a preveni evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale prin acțiuni efectuate de întreprinderi lipsite de o minimă substanță, precum și de a consolida buna funcționare a pieței interne. Propunerea urmărește să combată utilizarea abuzivă în scopuri fiscale necorespunzătoare a entităților fictive și să asigure că societățile fictive din UE care nu desfășoară nicio activitate economică sau care desfășoară o activitate economică minimă nu pot beneficia de avantaje fiscale.
9. La 6 ianuarie 2022, propunerea a fost prezentată delegațiilor în cadrul Grupului de lucru la nivel înalt, iar președinția franceză și-a anunțat intenția de a iniția discuțiile în cadrul Consiliului cu privire la acest dosar. Analiza tehnică a propunerii a fost efectuată în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (impozitare directă) la 11 martie, 1 aprilie, 6 mai, 23 mai și 9 iunie 2022. Prima rundă de analizare a propunerii articol cu articol s-a încheiat la 23 mai.
10. În timpul președinției cehe, analiza tehnică în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale a continuat la 11 iulie, 27 septembrie și 22 noiembrie 2022. S-au înregistrat progrese în direcția unei căi de urmat în ceea ce privește consecințele fiscale și au fost prezentate texte de compromis privind anumite părți ale propunerii, precum identificarea entităților care nu au o substanță minimă, precum și privind schimbul de informații. În principiu, majoritatea delegațiilor au sprijinit obiectivele propunerii, dar au considerat că vor fi necesare importante lucrări tehnice suplimentare înainte de a se putea ajunge la un acord.

¹⁰ Documentul 15296/21.

11. În timpul președinției suedeze, dosarul a fost discutat în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale la 22 ianuarie, 21 februarie și 22 martie 2023, precum și în cadrul Grupului de lucru la nivel înalt la 25 aprilie 2023. Obiectivul președinției a fost de a realiza cât mai multe progrese cu putință cu privire la acest dosar, axându-se, printre altele, pe identificarea unor criterii precise privind substanța și pe consecințele fiscale. Președinția a pregătit texte de compromis parțiale și note de informare cu privire la mai multe aspecte ale proiectului de directivă, inclusiv un calendar al termenelor de raportare, precum și un text de compromis pentru întreaga directivă. S-au înregistrat progrese cu privire la o serie de aspecte controversate, cum ar fi domeniul de aplicare, criteriile privind substanța minimă, consecințele fiscale și certificatul de domiciliu fiscal. Grupul de lucru la nivel înalt¹¹ a oferit orientări pentru continuarea lucrărilor cu privire la aceste aspecte, precum și cu privire la alte chestiuni nesoluționate. Vor fi necesare discuții suplimentare pentru a găsi soluții de compromis cu privire la chestiunile nesoluționate, inclusiv cu obiectivul comun de a limita sarcinile administrative atât pentru contribuabili, cât și pentru administrațiile fiscale. Delegațiile au subliniat interconexiunile dintre diferitele părți ale acestei directive complexe, ceea ce înseamnă că o orientare aleasă într-o parte a directivei ar putea influența soluția dintr-o altă parte a directivei.

2) **Impozitare indirectă**

a) TVA în era digitală

12. La 8 decembrie 2022, Comisia a publicat pachetul său intitulat „Norme în materie de TVA pentru era digitală”, care conține trei propuneri:
- o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală¹²;
 - o propunere de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește acordurile de cooperare administrativă în materie de TVA necesare pentru era digitală¹³ și
 - 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 cerințele de informare pentru anumite regimuri de TVA¹⁴.

¹¹ Documentul WK 4309/2023.

¹² Documentul ST 15841/22.

¹³ Documentul ST 15842/22.

¹⁴ Documentul ST 15843/22.

13. Pachetul are trei obiective. În primul rând, își propune să modernizeze obligațiile de raportare în materie de TVA prin introducerea unor cerințe de raportare digitală pe baza facturării electronice. În al doilea rând, intenționează să abordeze provocările aferente economiei platformelor prin actualizarea normelor în materie de TVA aplicabile. În al treilea rând, urmărește să abordeze sarcina administrativă prin trecerea la înregistrarea unică în scopuri de TVA.
14. Comisia și-a prezentat pachetul în cadrul unei reuniuni a grupului de lucru în timpul președinției cehe, iar președinția suedeză și-a început activitatea cu privire la pachet, pe care l-a tratat cu prioritate, consacrand două reuniuni unui amplu schimb de opinii cu privire la obiectivele și direcțiile propuse de Comisie pentru a orienta discuțiile tehnice ulterioare referitoare la pachet.
15. Președinția a organizat alte patru reuniuni cu privire la pachet cu scopul de a aprofunda înțelegerea conceptelor, a structurii și a funcționării noilor norme propuse și de a analiza textul juridic al dispozițiilor de modificare pentru punerea în aplicare a noilor norme.
16. În urma acestei analize, președinția a prezentat texte de compromis cu privire la toate cele trei aspecte ale propunerilor, care au fost salutate de delegații ca fiind o bază solidă pentru continuarea lucrărilor.
17. [Pentru a orienta lucrările ulterioare cu privire la acest dosar, la 16 iunie 2023, Consiliul a desfășurat o dezbatere de orientare cu privire la propuneri, care a fost pregătită de Grupul de lucru la nivel înalt la 1 iunie 2023.]

b) Revizuirea Directivei privind impozitarea energiei

18. La 14 iulie 2021, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului privind restructurarea cadrului Uniunii de impozitare a produselor energetice și a energiei electrice (reformare)¹⁵ („propunerea de directivă privind impozitarea energiei”).
19. Propunerea de directivă privind impozitarea energiei face parte din pachetul legislativ „Pregătiți pentru 55”¹⁶, care urmărește să pună în aplicare obiectivele ambițioase ale UE de a reduce emisiile cu cel puțin 55 % până în 2030, în comparație cu nivelurile din 1990, și de a realiza neutralitatea climatică până în 2050. Pachetul legislativ constă într-un set de propuneri interconectate, toate urmărind același obiectiv de a asigura o tranziție echitabilă, competitivă și verde până în 2030 și ulterior.

¹⁵ Documentul ST 10872/21.

¹⁶ Documentul ST 10849/21.

20. Propunerea de directivă privind impozitarea energiei are următoarele obiective:
- a) asigurarea unui cadru adaptat care să contribuie la obiectivele UE pentru 2030 și la atingerea neutralității climatice până în 2050 în contextul Pactului verde european. Aceasta ar implica alinierea impozitării produselor energetice și a energiei electrice la politicile UE în materie de energie, de mediu și de climă, contribuind astfel la eforturile UE de reducere a emisiilor;
 - b) asigurarea unui cadru care să mențină și să îmbunătățească piața internă a UE prin actualizarea domeniului de aplicare al produselor energetice și a structurii ratelor, precum și prin raționalizarea utilizării scutirilor și reducerilor fiscale de către statele membre și
 - c) menținerea capacității de a genera venituri pentru bugetele statelor membre.
21. La 17 iunie 2022, Consiliul (ECOFIN) a luat act de raportul intermediar al președinției referitor la propunerea de directivă privind impozitarea energiei¹⁷. La 6 decembrie 2022, Consiliul (ECOFIN) a desfășurat o dezbatere de orientare¹⁸ referitoare la propunerea de directivă privind impozitarea energiei și a oferit orientări politice cu privire la calea de urmat. În general, miniștrii au sprijinit abordarea mai flexibilă a președinției și au solicitat găsirea de soluții pentru chestiunile nesoluționate.
22. Pe baza progreselor înregistrate de președințiile anterioare, președinția suedeză a continuat lucrările cu privire la propunerea de directivă privind impozitarea energiei, care a fost discutată în cadrul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale la 2 februarie, 27 martie și 11 mai 2023. Președinția a prezentat texte de compromis și note de informare cu privire la subiecte specifice. Au fost analizate chestiunile nesoluționate, inclusiv în ceea ce privește impozitarea sectorului aviației și sectorului maritim, inclusiv a sectorului pescuitului, precum și a energiei electrice. În plus, președinția a lansat o discuție privind noile niveluri minime de impozitare a combustibililor pentru diferite utilizări și a energiei electrice.
23. Președinția a reușit să pună în concordanță opinii diferite și să găsească soluții de compromis. Delegațiile au sprijinit mai multe modificări discutate, însă unele delegații nu au fost încă în măsură să sprijine textul președinției sau au formulat rezerve de examinare. Astfel, sunt necesare eforturi suplimentare pentru a se ajunge la un compromis echilibrat cu privire la chestiunile nesoluționate, care să țină seama de preocupările statelor membre relevante.

¹⁷ Documentul ST 9874/22.

¹⁸ Documentul ST 14736/22.

3) Cooperarea administrativă în domeniul fiscal

a) Directivă de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC 8)

24. În concluziile sale din 27 noiembrie 2020 „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 mondial¹⁹.
25. La 7 decembrie 2021, Consiliul a menționat în raportul către Consiliul European cu privire la chestiuni fiscale că se așteaptă ca, în 2022, Comisia să prezinte o propunere legislativă referitoare la o nouă revizuire a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC)²⁰, în ceea ce privește schimbul de informații referitoare la criptoactive și deciziile fiscale privind persoanele înstărite²¹.
26. La 8 decembrie 2022, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC 8)²².

¹⁹ Documentul ST 13350/20, punctul 36.

²⁰ 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).

²¹ Documentul ST 14767/21, punctul 59.

²² Documentele ST 15829/22 + ADD1-ADD5.

27. 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 DAC 8 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 (CARF) și un set de modificări la Standardul comun de raportare (SCR), care au fost elaborate de OCDE în temeiul mandatului G20²³. 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 informații²⁴.
- 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.

²³ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁴ 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)

28. Avizul Comitetului Economic și Social European cu privire la această propunere legislativă a fost emis la 22 martie 2023²⁵. Avizul Autorității Europene pentru Protecția Datelor a fost emis la 3 aprilie 2023²⁶. Se așteaptă avizul Parlamentului European.
29. Astfel cum s-a anunțat în cadrul reuniunii Grupului de lucru 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 la nivel înalt din 25 aprilie).
30. În cadrul reuniunii sale din 16 mai, Consiliul (ECOFIN) a ajuns la o abordare generală cu privire la textul proiectului de directivă²⁷, în vederea adoptării directivei, sub rezerva primirii avizului Parlamentului European și a revizuirii juridico-lingvistice.
- b) Schimbul automat de informații relevante din punct de vedere fiscal cu jurisdicții din afara UE
31. În cursul mandatului președinției suedeze au continuat discuțiile și lucrările tehnice cu privire la situația actuală, riscurile și oportunitățile în domeniul schimbului de informații fiscale cu jurisdicții din afara UE, fiind abordate, în special, aspecte legate de cadrul de protecție a datelor cu caracter personal și corelația acestuia cu activitatea privind cooperarea administrativă internațională.
32. Această activitate va continua și se va baza, de asemenea, pe discuțiile cu privire la aceste chestiuni care au avut loc în cursul mandatelor președințiilor anterioare²⁸. Obiectivul este de a asigura funcționarea continuă a sistemului de schimb internațional de informații cu jurisdicțiile din afara UE, care este necesar din motive importante de interes public.

²⁵ Documentul ST 8088/23.

²⁶ Documentul ST 8283/23.

²⁷ Documentul ST 8730/23.

²⁸ A se vedea documentul ST 15506/22, punctele 46-48; documentul 9970/21, punctele 81-82; documentul 14651/21, punctele 50-59.

c) Cooperarea administrativă cu alte țări din afara UE în domeniul TVA

33. În cadrul reuniunii Grupului de lucru la nivel înalt din 1 iunie 2023, Comisia a informat delegațiile cu privire la următoarele chestiuni:

- a) lucrările în curs în vederea celei de a treia reuniuni viitoare a Comitetului specializat în comerț privind cooperarea administrativă în domeniul TVA și recuperarea impozitelor în temeiul Acordului comercial și de cooperare UE-Regatul Unit;
- b) situația actuală a negocierilor (pe baza autorizației și a directivelor de negociere adoptate de Consiliu)²⁹ cu autoritățile norvegiene în vederea modificării acordului privind cooperarea administrativă, combaterea fraudei și recuperarea creanțelor în domeniul TVA;
- c) situația actuală a contactelor preliminare care au avut loc cu autoritățile din Australia, Canada, Japonia și Noua Zeelandă în ceea ce privește posibilitățile de continuare a lucrărilor în vederea unei cooperări administrative în domeniul TVA;
- d) negocierile cu autoritățile Republicii Populare Chineze în vederea încheierii unui memorandum de înțelegere fără caracter obligatoriu (un eventual viitor cadru de cooperare administrativă între UE și Republica Populară Chineză în domeniul TVA)³⁰. Comisia a indicat că aceste negocieri sunt în continuare suspendate.

²⁹ Decizia (UE) 2022/1311 a Consiliului din 17 iunie 2022 de autorizare a începerii negocierilor cu Regatul Norvegiei în vederea modificării Acordului dintre Uniunea Europeană și Regatul Norvegiei privind cooperarea administrativă, combaterea fraudelor și recuperarea creanțelor în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 198, 27.7.2022, p. 14) și documentul ST 9643/22.

³⁰ La 10 martie 2021, Consiliul a aprobat, cu o serie de observații (doc. CM 1978/21 LIMITE, cu detalii suplimentare care figurează în doc. ST 6351/21 LIMITE), inițierea de către Comisie a negocierilor cu autoritățile Republicii Populare Chineze în vederea încheierii unui memorandum de înțelegere fără caracter obligatoriu.

34. Se amintește faptul că, în ceea ce privește negocierea și încheierea de instrumente fără caracter juridic obligatoriu în temeiul dreptului UE (precum memorandumul de înțelegere menționat anterior) și în conformitate cu cerințele Tratatului privind UE [în special articolul 16 alineatul (1) din TUE], definirea politicilor rămâne o prerogativă a Consiliului. Prin urmare, este de competența Consiliului să evalueze dacă este în interesul Uniunii să se inițieze astfel de discuții (negocieri) cu privire la un eventual instrument fără caracter juridic obligatoriu. În plus, în urma hotărârii Curții de Justiție pronunțate în cauza C-660/13 (memorandumul de înțelegere privind Elveția), secretarii generali ai Consiliului, Comisiei și Serviciului European de Acțiune Externă au convenit, în 2017, asupra unor Dispoziții privind instrumentele fără caracter juridic obligatoriu³¹. Aceste dispoziții se aplică tuturor instrumentelor fără caracter juridic obligatoriu, indiferent de domeniul de politică și de cine reprezintă Uniunea în negocierile cu partea sau părțile terțe și indiferent de denumirea sau forma lor. Se pornește de la premisa că Comisia va continua să informeze cu regularitate statele membre cu privire la progresele înregistrate în cadrul acestor negocieri (inclusiv cu privire la orice alte contacte în acest domeniu cu țări din afara UE) și că, la încheierea negocierilor, Comisia se va adresa din nou Consiliului pentru a-i solicita, în conformitate cu dreptul Uniunii, să autorizeze semnarea în numele Uniunii a instrumentului fără caracter juridic obligatoriu.

d) Regulamentul privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor

35. Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului³² stabilește temeiul juridic pentru cooperarea administrativă între statele membre în domeniul accizelor. În contextul cooperării administrative, statele membre fac în prezent schimb de date în ceea ce privește operatorii economici incluși în registrele naționale prin intermediul unui sistem informatizat cu un registru central gestionat de către Comisie, dar numai în ceea ce privește operatorii economici care deplasează produse „cu suspendarea accizelor”.

³¹ Documentul ST 15367/17.

³² Regulamentul (UE) nr. 389/2012 al Consiliului din 2 mai 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 2073/2004 (JO L 121, 8.5.2012, p. 1).

36. În temeiul capitolului V din Directiva 2020/262 a Consiliului³³, începând cu 13 februarie 2023, acest sistem informatizat este utilizat, de asemenea, pentru deplasarea produselor „cu accize plătite”. Pentru a alinia procedura de schimb de date privind operatorii economici care deplasează produse „cu accize plătite” la procedura pentru produsele „cu suspendarea accizelor”, Comisia a prezentat, la 24 octombrie 2022³⁴, o propunere de modificare a Regulamentului din 2012 privind cooperarea administrativă în domeniul accizelor.
37. În urma acordului la care s-a ajuns la nivelul grupului de lucru și a finalizării consultării Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social European, Consiliul a adoptat modificările propuse, în timpul președinției suedeze, la 30 ianuarie 2023³⁵.

e) Programul Fiscalis pentru cooperare în domeniul fiscal

38. Programul Fiscalis urmărește să sprijine autoritățile fiscale pentru a îmbunătăți funcționarea pieței interne, a stimula competitivitatea, a combate fraudă fiscală, evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale, precum și pentru a îmbunătăți colectarea impozitelor. În aprilie 2023, Comisia a informat Grupul de lucru la nivel înalt cu privire la rezultatele negocierilor Comisiei în vederea încheierii de acorduri pentru participarea Albaniei, Bosniei și Herțegovinei, Georgiei, Kosovoului*, Moldovei, Muntenegrului, Macedoniei de Nord, Serbiei, Turciei și Ucrainei la programul Fiscalis. În iunie 2023, Comisia a informat Grupul de lucru la nivel înalt în legătură cu raportul anual pe 2022 privind progresele înregistrate în ceea ce privește programul Fiscalis³⁶.

* Această denumire nu aduce atingere pozițiilor privind statutul și este conformă cu RCSONU 1244/1999, precum și cu Avizul CIJ privind Declarația de independență a Kosovoului.

³³ Directiva (UE) 2020/262 a Consiliului din 19 decembrie 2019 de stabilire a regimului general al accizelor (JO L 58, 27.2.2020, p. 4).

³⁴ Documentul ST 13979/22.

³⁵ Regulamentul (UE) 2023/246 al Consiliului din 30 ianuarie 2023 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 389/2012 în ceea ce privește schimbul de informații păstrate în registrele electronice în legătură cu operatorii economici care deplasează produse accizabile între statele membre în scopuri comerciale (JO L 34, 6.2.2023, p. 1-3).

³⁶ Documentul ST 8228/23.

C. COORDONAREA POLITICILOR FISCALE (activități fără caracter legislativ)

În ceea ce privește coordonarea 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.

1) Grupul de lucru pentru Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor)

- 39. Grupul de lucru pentru Codul de conduită s-a reunit la 1 februarie, 26 aprilie și 2 iunie 2023; subgrupul pentru chestiuni interne/externe a fost convocat la 12 și 24 ianuarie, 3 și 29 martie și 25 mai 2023.
- 40. La 1 februarie, Grupul de lucru pentru codul de conduită a ales o nouă președintă, pe dna Maria José Garde Garde, pentru o perioadă de doi ani, pentru a-i succeda dnei Liudmila Petkova.
- 41. Revizuirea bianuală a listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale a fost aprobată de Consiliu la 14 februarie 2023 și a fost publicată în Jurnalul Oficial la 21 februarie 2023³⁷.
- 42. O informare detaliată este disponibilă în raportul bianual al Grupului de lucru pentru codul de conduită³⁸.

2) Rezoluția ONU privind promovarea unei cooperări internaționale incluzive și eficace în domeniul fiscal în cadrul Organizației Națiunilor Unite

- 43. La 30 decembrie 2022, Adunarea Generală a ONU a adoptat în mod oficial o rezoluție privind promovarea unei cooperări internaționale incluzive și eficace în domeniul fiscal (Rezoluția 77/244). În rezoluție, membrii ONU au solicitat secretarului general al ONU să pregătească un raport (pe care Adunarea Generală îl va discuta în cadrul celei de a 78-a sesiuni din septembrie 2023) care să analizeze toate instrumentele juridice internaționale și alte documente și recomandări relevante în materie de cooperare fiscală internațională, ținând seama pe deplin de acordurile internaționale și multilaterale existente. În acest scop, secretarul general a lansat o consultare în februarie 2023.

³⁷ JO C 64, 21.2.2023, p. 17.

³⁸ Documentul ST 9875/23.

44. La 8 martie 2023, consilierii/atașații pentru chestiuni fiscale au sprijinit prezentarea unei contribuții din partea UE. În urma acestui sprijin, a fost transmis un proiect de contribuție, care a fost aprobat de Grupul de lucru la nivel înalt prin intermediul unei proceduri tacite informale la 15 martie 2023. Contribuția a fost ulterior semnată de președintele Grupului de lucru la nivel înalt și transmisă Secretariatului ONU în comun de către delegațiile UE și Suediei³⁹.
45. În cursul discuțiilor din cadrul Grupului de lucru la nivel înalt din 25 aprilie 2023, delegațiile și-au exprimat sprijinul pentru coordonarea, după caz, a pozițiilor statelor membre ale UE privind cooperarea fiscală internațională, care urmează să fie transmise în cadrul forurilor ONU, evitându-se, totodată, suprapunerea eforturilor. Grupul de lucru la nivel înalt va continua să examineze evoluțiile. Pe baza discuțiilor sale, Grupul de lucru la nivel înalt intenționează să faciliteze procedura pentru a permite o astfel de coordonare și a conveni asupra conținutului atunci când este posibil.

3) Agresiunea Rusiei împotriva Ucrainei

46. În contextul agresiunii împotriva Ucrainei săvârșite de Rusia cu participarea Belarusului, Grupul de lucru pentru chestiuni fiscale al Consiliului a examinat o serie de măsuri pe care statele membre le-ar putea lua pentru a sprijini punerea în aplicare a măsurilor restrictive ale UE și a preveni eludarea acestora prin intermediul unor instrumente de cooperare fiscală.
47. În primul rând, statele membre au convenit cu privire la necesitatea încetării tuturor schimburilor de informații în scopuri fiscale cu Federația Rusă și cu Belarus. În al doilea rând, statele membre ale UE au examinat o serie de măsuri care vizează utilizarea sporită a cooperării administrative și a altor instrumente din domeniul fiscal în contextul asigurării respectării măsurilor restrictive.
48. În acest context, Grupul de lucru pentru chestiuni fiscale va continua să examineze evoluțiile cu privire la aceste măsuri, inclusiv lucrările desfășurate în cadrul platformei temporare create de Comisie la 3 iunie 2022 sub forma unui subgrup în cadrul Grupului operativ „Înghețare și punere sub sechestru” dedicat asigurării respectării normelor fiscale.
49. În cadrul reuniunii Grupului de lucru la nivel înalt din 1 iunie 2023, delegațiile au luat act de informațiile actualizate prezentate de Comisie cu privire la activitatea acestui subgrup.

³⁹ Documentul ST 7564/23.

4) Evoluții pe plan internațional

50. Grupul de lucru la nivel înalt a fost informat în mod regulat cu privire la evoluțiile internaționale relevante din domeniul politicii fiscale, în special în legătură cu reuniunile miniștrilor de finanțe ai G20 și ale Cadrului incluziv al OCDE/G20 privind BEPS.
51. Aspecte legate de Legea conformității fiscale a conturilor străine din SUA (FATCA) au fost aduse sistematic în atenția delegațiilor în cadrul reuniunilor Grupului de lucru la nivel înalt. În ceea ce privește problema așa-numiților „americani accidentali”, la sfârșitul anului 2022, Administrația fiscală a Statelor Unite a emis un aviz prin care se relaxează temporar normele de stabilire a neconformității din cauza lipsei numerelor de identificare fiscală (NIF) pentru anii 2022, 2023 și 2024. În ianuarie 2023, această evoluție a fost adusă la cunoștința Grupului de lucru la nivel înalt. În aprilie 2023, membrii Grupului de lucru la nivel înalt au subliniat că este necesară o soluție permanentă și mai amplă pentru a împiedica instituțiile financiare din UE să fie tratate ca neconforme din cauza lipsei NIF-urilor în cazul în care instituțiile financiare se află în imposibilitatea de a colecta NIF-uri.

5) Fiscalitatea în domenii nefiscale (TINTA)

52. La 19 noiembrie 2013, Grupul de lucru la nivel înalt 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 fiscalității 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, a continuat să garanteze alertarea la timp a statelor membre, inclusiv cu privire la negocierile unor acorduri între UE și țări terțe. Printre aspectele monitorizate de Grupul de lucru la nivel înalt se numără pachetul anticorupție, modificarea directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative și modificarea directivei privind cerințele de capital de punere în aplicare a cadrului Basel III.

6) Proiect de convenție multilaterală privind Consiliul de soluționare a litigiilor fiscale internaționale

53. La 10 martie 2023, un proiect de convenție multilaterală privind Consiliul de soluționare a litigiilor fiscale internaționale a fost prezentat de către un grup de proiect Fiscalis, care a recurs la posibilitatea înființării unei comisii de soluționare alternativă a litigiilor, cu caracter permanent, astfel cum se prevede la articolul 10 din Directiva (UE) 2017/1852 a Consiliului privind mecanismele de soluționare a litigiilor fiscale. La 1 iunie 2023, Grupul de lucru la nivel înalt a desfășurat un schimb de opinii cu privire la calea de urmat.
-