

Bruxelles, 13 septembrie 2023  
(OR. en)

---

**Dosar interinstituțional:  
2023/0320(CNS)**

---

**12951/23  
ADD 5**

**ECOFIN 868  
FISC 189**

## **PROPUNERE**

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sursă:         | Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Data primirii: | 13 septembrie 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Destinatar:    | Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Nr. doc. Csie: | SWD(2023) 303 final                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Subiect:       | DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI<br>REZUMAT AL RAPORTULUI PRIVIND EVALUAREA IMPACTULUI<br>[...] care însoțește documentul<br>Propunerea de directivă a Consiliului<br>de instituire a unui sistem de impunere în funcție de sediul central<br>pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii și de modificare a<br>Directivei 2011/16/UE |

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul SWD(2023) 303 final.

Anexă: SWD(2023) 303 final



COMISIA  
EUROPEANĂ

Strasbourg, 12.9.2023  
SWD(2023) 303 final

**DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI**  
**REZUMAT AL RAPORTULUI PRIVIND EVALUAREA IMPACTULUI**

**[...]**

*care însoțește documentul*

**Propunerea de directivă a Consiliului**

**de instituire a unui sistem de impunere în funcție de sediul central pentru  
microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii și de modificare a Directivei  
2011/16/UE**

{COM(2023) 528 final} - {SEC(2023) 308 final} - {SWD(2023) 301 final} -  
{SWD(2023) 302 final}

| Rezumat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Raport de evaluare a impactului care însoțește propunerea de directivă a Consiliului de instituire a unui sistem de impunere în funcție de sediul central pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii și de modificare a Directivei 2011/16/UE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>A. Necesitatea de a acționa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Care este problema și de ce este o problemă la nivelul UE?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>În contextul în care UE sărbătorește 30 de ani de la crearea pieței interne, întreprinderile se confruntă în continuare cu sisteme naționale diferite de impozitare a societăților. Pe lângă cotele de impozitare și stimulentele fiscale, fiecare sistem național are caracteristici divergente. Din momentul în care se extind și devin impozabile în alt stat membru, întreprinderile care desfășoară activități în UE se confruntă cu seturi diferite de obligații fiscale naționale.</p> <p>Această complexitate fiscală are consecințe pentru întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri) care își desfășoară activitatea sau doresc să își desfășoare activitatea la nivel transfrontalier pe piața internă. Asigurarea conformității cu noile obligații fiscale presupune costuri fixe și, prin urmare, creează o sarcină mai mare pentru IMM-urile care dispun de mai puține resurse. Acest lucru poate reprezenta un obstacol pentru IMM-urile care doresc să își extindă activitățile în străinătate și are o importanță deosebită în etapa inițială de extindere, când activitățile desfășurate în străinătate sunt încă auxiliare operațiunilor comerciale principale din statul de origine. Din cauza acestei complexități, atunci când intră pe piețe noi, IMM-urile se confruntă cu condiții de concurență inechitabile în comparație cu întreprinderile transfrontaliere mai mari și cu întreprinderile care desfășoară activități doar la nivel național.</p> <p>Aceste aspecte sunt deosebit de importante la nivelul UE, deoarece UE dispune de o piață internă foarte integrată. Deși în multe alte domenii legislația UE înregistrează progrese semnificative pentru a garanta că întreprinderile își pot desfășura activitatea pe piața internă în baza unor standarde comune, cerințele diferite în materie de impozitare a întreprinderilor continuă să reprezinte un obstacol. Într-o economie europeană din ce în ce mai digitalizată și integrată, în care numeroase întreprinderi desfășoară activități la nivel transfrontalier, piața internă nu își poate realiza întregul potențial dacă aceste probleme nu sunt abordate la nivelul UE.</p> |
| <b>Care este rezultatul urmărit?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>Obiectivele generale ale inițiativei sunt următoarele: (i) asigurarea bunei funcționări a pieței interne; și (ii) stimularea creșterii economice și a investițiilor în UE. Pentru realizarea acestor obiective generale, este necesar să fie atinse următoarele obiective specifice: (i) reducerea costurilor de conformare fiscală pentru IMM-urile cu o prezență impozabilă în străinătate; (ii) încurajarea extinderii transfrontaliere a IMM-urilor și (iii) asigurarea unor condiții de concurență echitabile pentru participarea IMM-urilor la piața internă.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE (subsidiaritate)?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Problemele pe care le va aborda inițiativa sunt comune tuturor statelor membre și nu pot fi abordate în mod eficace prin acțiuni dispartate la nivel național. Întrucât problemele rezultă din fragmentarea și diversitatea sistemelor naționale, adoptarea unor măsuri naționale necoordonate ar putea avea implicații nedorite, sporind gradul de complexitate. În acest context, doar o inițiativă la nivelul UE care să prevadă un set comun de norme ar fi eficace. Întrucât problemele sunt, în primul rând, de natură transfrontalieră, acestea pot fi soluționate numai prin adoptarea unei legislații la nivelul UE. Prin urmare, această inițiativă, atunci când este întreprinsă prin intermediul legislației UE, include elemente care adaugă valoare în conformitate cu principiul subsidiarității. O abordare comună pentru toate statele membre ar avea cele mai mari șanse de a atinge obiectivele urmărite.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>B. Soluții</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Care sunt diferitele opțiuni disponibile pentru atingerea obiectivelor? Există o opțiune preferată? Dacă nu, de ce?</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Obiectivele pot fi atinse printr-o inițiativă concepută pentru IMM-uri sub forma unei directive care prevede simplificarea fiscală pentru IMM-urile cu o prezență limitată în alte state membre. Această inițiativă este analizată în raportul de evaluare a impactului.

Inițiativa se adresează IMM-urilor care au o prezență impozabilă în unul sau mai multe state membre, sub forma unui sau mai multor sedii permanente sau filiale. Scopul său este de a simplifica calcularea obligațiilor fiscale ale acestor sedii permanente sau filiale și de a asigura conformitatea cu cerințele administrative, oferind IMM-urilor eligibile posibilitatea de a calcula baza de impozitare a sediilor lor permanente sau a filialelor lor din alte state membre în conformitate cu regulile de impunere ale sediului central, denumite reguli de „impunere în funcție de sediul central” (HOT - *Head Office Taxation*). Raportul evaluează două opțiuni pentru această abordare. Sistemul ar fi același în cazul ambelor opțiuni, dar domeniul de aplicare diferă. **Opțiunea 1** ar include numai IMM-urile de sine stătătoare cu sedii permanente în alte state membre. **Opțiunea 2** ar include, de asemenea, IMM-urile cu filiale în alte state membre. Cu alte cuvinte, a doua opțiune ar acoperi, de asemenea, grupurile de întreprinderi care sunt IMM-uri, cu alte cuvinte grupurile de IMM-uri.

**Opțiunea preferată este opțiunea 1.** Această opțiune urmărește cu precădere să sprijine IMM-urile în faza inițială de activitate internațională și să încurajeze IMM-urile să demareze activități în străinătate, continuând să aplice normele fiscale cu care sunt familiarizate. Evaluarea impactului concluzionează, așadar, că această opțiune este eficientă și eficientă în atingerea obiectivelor specifice ale inițiativei, rămânând totodată proporționată în ceea ce privește costurile potențiale de implementare și suveranitatea fiscală a statelor membre asupra contribuabililor cu domiciliul fiscal pe teritoriul lor. Opțiunea este, de asemenea, cea mai coerentă cu alte politici ale UE, dat fiind că Comisia a anunțat o inițiativă concepută special pentru a asigura simplificarea bazei de impozitare a grupurilor de societăți.

### C. Efectele opțiunii preferate

#### Care sunt avantajele opțiunii preferate?

În cazul opțiunii preferate, vor fi mai puține IMM-uri eligibile să participe, dar (în cazul ambelor opțiuni) nu se cunoaște numărul exact de IMM-uri care vor participa și vor aplica regulile de impunere în funcție de sediul central, deoarece simplificarea introdusă de inițiativă va fi complet opțională. Prin urmare, pentru a estima beneficiile pentru IMM-uri, evaluarea impactului oferă un interval posibil cu valori estimate minime și maxime (care acoperă ambele opțiuni). Așadar, se estimează că, grație simplificării propuse, **IMM-urile și-ar putea reduce costurile actuale de conformare fiscală** cu o sumă cuprinsă între 1,3 EUR (valoare minimă) și 3,4 miliarde EUR (valoare maximă) pe an. Cu titlu de exemplu, valoarea minimă înseamnă că inițiativa va reduce costurile de conformare cu cerințele în materie de impozit pe profit cu 16 % și că 5 % dintre IMM-urile naționale vor demara activități transfrontaliere, iar valoarea maximă este calculată pe baza ipotezei că inițiativa va reduce costurile de conformare cu cerințele în materie de impozit pe profit cu 32 % și că 10 % dintre IMM-urile naționale vor demara activități transfrontaliere.

Ținând seama de aceleași ipoteze bazate pe valori minime și maxime referitoare la IMM-urile naționale care demarează activități transfrontaliere (5 % și 10 %), evaluarea impactului estimează, de asemenea, **creșterea potențială a PIB-ului și a veniturilor fiscale în UE**. Acest impact macroeconomic este calculat pe baza ipotezei că, după cum se explică în raport, întreprinderile înregistrează o creștere a productivității datorită concurenței transfrontaliere, estimată la 4 % (valoare minimă) și la 15 % (valoare maximă). În consecință, analiza de sensibilitate indică o creștere a PIB-ului UE cuprinsă între 19 miliarde EUR (+ 0,08 %) și 61 miliarde EUR (+ 0,7 %) pe an și o creștere a veniturilor fiscale în UE între + 0,12 % și + 1 % pe termen lung, în raport cu situația actuală. Sunt posibile scenarii alternative pe baza unor ipoteze diferite.

Evaluarea impactului evidențiază, de asemenea, beneficiile potențiale pentru administrațiile fiscale.

#### Care sunt costurile opțiunii preferate?

Costurile nu pot fi estimate cu precizie, deoarece inițiativa nu are un precedent la care să ne putem referi. În plus, nu există date specifice care să poată fi utilizate cu încredere pentru a produce estimări foarte concrete. Raportul de evaluare a impactului încearcă să descrie unele dintre posibilele costuri.

IMM-urile care optează pentru noul sistem vor putea să aplice norme fiscale cu care sunt deja familiarizate și să își gestioneze ansamblul obligațiilor fiscale într-un singur loc (ghișeu unic). Ca atare, IMM-urile vor depune o nouă declarație fiscală, declarația fiscală „HOT”, iar administrațiile fiscale vor trebui să implementeze un sistem pentru depunerea și schimbul de declarații, precum și pentru evaluarea, colectarea și transferul impozitelor datorate de sediile permanente din străinătate ale sediului central. Acest sistem ar trebui să implice, pentru IMM-uri și administrațiile fiscale, costuri administrative și de ajustare substanțial mai mici decât beneficiile, după cum se explică în raport. În total, costurile estimate pentru toate IMM-urile care optează pentru sistemul HOT variază între o sumă inițială de 332 de milioane EUR plus un cost anual de 60 de milioane EUR (valoare minimă) și o sumă inițială de 428 de milioane EUR plus un cost anual de 78 de milioane EUR (valoare maximă). Costul total suportat de toate administrațiile fiscale pentru implementarea opțiunii preferate în întreaga UE este estimat la o sumă inițială de circa 20 de milioane EUR, la care se adaugă un cost anual de 4 milioane EUR.

#### **Care sunt efectele asupra IMM-urilor și asupra competitivității?**

**IMM-uri:** IMM-urile de sine stătătoare care au sedii permanente (dar nu filiale) în unul sau mai multe state membre vor avea dreptul să aplice normele de simplificare, ceea ce va însemna, de fapt, că se vor putea extinde în străinătate și își vor putea calcula în continuare baza de impozitare în conformitate cu normele din statul lor de origine. Grupurile de IMM-uri (cu filiale) fac obiectul unei alte inițiative, care le oferă posibilitatea de a participa cu condiția să depună situații financiare consolidate. Ca atare, IMM-urile ar urma să fie sprijinite atât în etapele inițiale ale dezvoltării transfrontaliere, cât și atunci când își stabilizează sau își extind activitățile transfrontaliere. Având în vedere că normele vor rămâne opționale pentru IMM-uri, nu estimăm că vor exista efecte negative. Dimpotrivă, IMM-urile se vor bucura de avantajul de a alege soluția cea mai simplă și cea mai eficientă din punctul de vedere al costurilor, în funcție de nevoile lor individuale.

**Competitivitate:** Se preconizează că inițiativa va avea un impact pozitiv asupra competitivității costurilor și a prețurilor. Normele HOT pot reduce costurile de conformare pentru IMM-urile active în toate sectoarele pieței interne și pot sprijini IMM-urile care doresc să participe pe deplin la piața internă. Inițiativa contribuie la intensificarea activităților transfrontaliere și îmbunătățește competitivitatea întreprinderilor din UE la nivel internațional.

#### **Vor exista și alte efecte semnificative?**

În cadrul evaluării impactului au fost analizate, de asemenea, eventualele impacturi sociale, asupra mediului sau asupra drepturilor fundamentale. Nu se preconizează vreun impact specific și direct asupra mediului. De asemenea, nu se preconizează că va exista un impact social semnificativ, deși resursele eliberate ar putea avea un efect pozitiv asupra ocupării forței de muncă. De asemenea, inițiativa nu ar trebui să aibă impact asupra drepturilor fundamentale, care sunt garantate, iar datele cu caracter personal vor fi protejate.

#### **Proportionalitate?**

Opțiunea preferată nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivelor și se axează pe elemente în care valoarea adăugată a acțiunii UE depășește ceea ce poate fi realizat de statele membre în mod individual.

#### **D. Acțiuni ulterioare**

##### **Când va fi reexaminată politica?**

Pentru a analiza măsura în care sunt îndeplinite obiectivele prezentate, va fi realizată o evaluare a inițiativei la **cinci ani de la intrarea în vigoare a directivei**. Această evaluare va analiza de asemenea în ce măsură se concretizează simplificările preconizate pentru părțile interesate vizate și va evalua sarcina administrativă și de reglementare aferentă. Comisia va

prezenta rezultatele evaluării sub forma unui raport. Propunerea va include o clauză de revizuire care va permite Comisiei să modifice directiva în funcție de rezultatele evaluării.