



Bruxelles, 8 noiembrie 2022
(OR. en)

14452/22

FISC 214
ECOFIN 1131

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Delegațiile
Nr. doc. ant.:	13970/22 FISC 209 ECOFIN 1083
Subiect:	Concluziile Consiliului privind reforma Codului de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor Concluziile Consiliului privind reforma Codului de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor, astfel cum au fost aprobate de Consiliu cu ocazia reuniunii sale desfășurate la 8 noiembrie 2022.

Concluziile Consiliului**privind reforma Codului de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor**

Consiliul:

- SALUTĂ reforma Codului de conduită (impozitarea întreprinderilor); în acest sens, IA ACT de faptul că lucrările Grupului de lucru pentru Codul de conduită sunt încadrate de mandatul său, astfel cum este reflectat în Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor); AMINTEȘTE că Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) este un angajament politic și nu afectează drepturile și obligațiile statelor membre sau sferile de competență ale statelor membre, respectiv sfera de competență a Uniunii, astfel cum decurg din tratate și INVITĂ Grupul de lucru pentru Codul de conduită să își continue activitatea de elaborare sau, după caz, de revizuire a orientărilor convenite pentru a spori claritatea și să prezinte Consiliului rezultatele obținute; în special, INVITĂ Grupul de lucru pentru Codul de conduită să elaboreze și să prezinte Consiliului spre aprobare propuneri de orientări privind caracteristicile fiscale specifice cu aplicabilitate generală care intră în domeniul de aplicare al Codului de conduită (impozitarea întreprinderilor) revizuit;
- SALUTĂ măsurile luate pentru a spori transparența Grupului de lucru pentru Codul de conduită și pentru a îmbunătăți comunicarea sa publică. În acest sens, IA ACT de faptul că Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) revizuit prevede că documentele finale, aprobate de Consiliu, vor fi făcute publice, iar documentele suplimentare vor fi făcute publice, după caz, în conformitate cu normele aplicabile; INVITĂ Grupul de lucru pentru Codul de conduită să exploreze măsuri suplimentare în conformitate cu normele aplicabile și să raporteze Consiliului în acest sens până la 30 iunie 2023;
- APROBĂ Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre, reuniți în cadrul Consiliului, cu privire la un cod de conduită revizuit în domeniul impozitării întreprinderilor, astfel cum figurează în anexa la notă.

REZOLUȚIA CONSILIULUI ȘI A REPREZENTANȚILOR GUVERNELOR STATELOR MEMBRE, REUNIȚI ÎN CADRUL CONSILIULUI, CU PRIVIRE LA UN COD DE CONDUITĂ REVIZUIT ÎN DOMENIUL IMPOZITĂRII ÎNTREPRINDERILOR

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE ȘI REPREZENTANȚII GUVERNELOR STATELOR MEMBRE, REUNIȚI ÎN CADRUL CONSILIULUI,

AMINTIND Concluziile Consiliului ECOFIN din 1 decembrie 1997 privind politica fiscală în lumina considerației că este necesară o acțiune coordonată la nivel european pentru a reduce denaturările de pe piața unică, a preveni pierderi semnificative de venituri fiscale și a ajuta structurile fiscale să se dezvolte într-un mod mai favorabil ocupării forței de muncă,

AMINTIND Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre, reuniți în cadrul Consiliului din 1 decembrie 1997, cu privire la un cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor,

AMINTIND Concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și cele mai recente evoluții internaționale în ceea ce privește lupta împotriva evitării obligațiilor fiscale și a evaziunii fiscale,

RECUNOSCÂND efectele pozitive ale concurenței loiale și necesitatea de a consolida competitivitatea Uniunii Europene și a statelor membre la nivel internațional, remarcând totodată că unele măsuri fiscale ar putea conduce la efecte dăunătoare,

SUBLINIIND că acest cod de conduită reprezintă un angajament politic și nu aduce atingere drepturilor și obligațiilor statelor membre sau domeniilor de competență ale statelor membre și ale Uniunii care decurg din tratate,

SUBLINIIND faptul că Grupul de lucru pentru Codul de conduită funcționează ca un grup *inter pares* între statele membre, cu asistența indispensabilă a Comisiei,

RECUNOSCÂND activitatea de succes a Grupului de lucru pentru Codul de conduită și a președinților săi aleși, care a permis lichidarea unui număr mare de măsuri fiscale și stabilirea unui cadru de cooperare constructivă cu țările și jurisdicțiile terțe,

LUÂND ACT de faptul că funcțiile de secretariat ale grupului sunt asigurate de Secretariatul General al Consiliului,

LUÂND ACT de elaborarea notelor orientative convenite cu scopul de a facilita succesul lucrărilor Grupului de lucru pentru Codul de conduită, cu relevanță pentru aspectele procedurale, precum și a orientărilor convenite, cu relevanță pentru aspectele de fond, care sunt în totalitate făcute publice,

RECONFIRMÂND, prin urmare, că este în continuare necesar un cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor menit să reducă măsurile fiscale dăunătoare,

SUBLINIIND faptul că tratamentul echitabil în cadrul UE și în ceea ce privește țările și jurisdicțiile fiscale terțe continuă să fie esențial pentru punerea în aplicare coerentă a principiilor Codului de conduită,

REITERÂND dorința de a menține aplicarea Codului de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor la un nivel de transparență cât mai înalt posibil, fără a pune în pericol confidențialitatea necesară unui schimb de opinii și informații sensibile bazat pe încredere între membrii grupului, precum și cu țările și jurisdicțiile fiscale terțe, deoarece aceasta asigură o activitate eficientă și orientată către rezultate în temeiul codului,

AVÂND ÎN VEDERE că actualul cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor, prevăzut în Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre reuniți în cadrul Consiliului din 1 decembrie 1997, ar trebui revizuit pentru a face față noilor provocări într-un mod cât mai eficient posibil într-un mediu economic din ce în ce mai globalizat și digitalizat,

APROBĂ URMĂTORUL COD DE CONDUITĂ REVIZUIT ÎN DOMENIUL IMPOZITĂRII ÎNTREPRINDERILOR

Măsuri fiscale vizate

A. Fără a aduce atingere domeniilor de competență ale statelor membre și ale Uniunii, prezentul cod de conduită, care vizează impozitarea întreprinderilor (denumit în continuare „codul”), se referă la măsurile fiscale preferențiale și la caracteristicile fiscale cu aplicabilitate generală care au sau pot avea o incidență semnificativă asupra localizării activităților economice în Uniune.

În acest sens, activitatea economică include, de asemenea, toate activitățile desfășurate în cadrul unui grup de societăți.

Măsurile fiscale preferențiale și caracteristicile fiscale cu aplicabilitate generală (denumite în continuare, împreună, măsuri fiscale) vizate de cod includ atât acte cu putere de lege sau norme administrative, cât și practici administrative.

B.1 În domeniul de aplicare menționat la punctul A, măsurile fiscale preferențiale care prevăd un nivel efectiv de impozitare considerabil mai scăzut, inclusiv egal cu zero, față de nivelurile care se aplică în general în statul membru în cauză trebuie considerate potențial dăunătoare și, prin urmare, trebuie să intre în domeniul de aplicare al prezentului cod.

Acest nivel de impozitare se poate aplica în virtutea cotei de impozitare nominale, a bazei impozabile sau a oricărui alt factor relevant.

Atunci când se evaluează dacă astfel de măsuri sunt dăunătoare, ar trebui să se țină seama, printre altele, de următoarele:

1. dacă avantajele sunt izolate *de facto* sau *de jure* de piața internă, de exemplu acestea sunt acordate numai nerezidenților sau în ceea ce privește tranzacții efectuate cu nerezidenți, ori nu afectează baza impozabilă națională sau
2. dacă avantajele se acordă chiar și în absența unei activități economice reale și a unei prezențe economice substanțiale în statul membru care oferă astfel de avantaje fiscale sau

3. dacă normele pentru determinarea profitului aferent activităților din cadrul unui grup multinațional de societăți se îndepărtează de la principiile acceptate la nivel internațional, în special de la normele convenite în cadrul OCDE, sau

4. dacă măsurile fiscale nu sunt transparente, inclusiv dacă dispozițiile juridice sunt relaxate într-un mod netransparent la nivel administrativ.

B.2 În domeniul de aplicare menționat la punctul A, caracteristicile fiscale cu aplicabilitate generală ale unui stat membru care creează oportunități de dublă neimpozitare sau care pot conduce la utilizarea dublă sau multiplă a beneficiilor fiscale în legătură cu aceleași cheltuieli, același quantum al veniturilor sau același lanț de tranzacții trebuie considerate ca fiind potențial dăunătoare și, prin urmare, trebuie să intre în domeniul de aplicare al prezentului cod.

Astfel de efecte pot apărea în virtutea oricărei caracteristici relevante a regimului fiscal național al unui stat membru care conduce la o obligație fiscală mai mică, inclusiv la o obligație fiscală egală cu zero, alta decât cota nominală de impozitare sau impozitarea amânată, drept caracteristică a unui sistem de impozitare a profiturilor distribuite.

Atunci când se evaluează dacă o caracteristică fiscală cu aplicabilitate generală a unui stat membru este dăunătoare, ar trebui să se țină seama de următoarele criterii cumulative și de existența unei legături cauzale directe între acestea:

1) caracteristica fiscală cu aplicabilitate generală nu este însoțită de dispoziții adecvate de combatere a abuzurilor sau de alte garanții adecvate și, prin urmare, conduce la o dublă neimpozitare sau permite utilizarea dublă sau multiplă a beneficiilor fiscale în legătură cu aceleași cheltuieli, același quantum al veniturilor sau același lanț de tranzacții;

2) caracteristica fiscală cu aplicabilitate generală afectează în mod semnificativ localizarea activității economice în Uniune. Atunci când evaluează dacă caracteristica fiscală este un factor semnificativ în determinarea localizării activității economice în Uniune, Grupul de lucru pentru Codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) (denumit în continuare „grupul”) ar trebui să țină seama de faptul că localizarea activității economice poate fi influențată și de alte circumstanțe decât caracteristicile fiscale.

Statu-quo și lichidare

Statu-quo

C. Statele membre se angajează să nu introducă noi măsuri fiscale care sunt dăunătoare în înțelesul prezentului cod. Prin urmare, statele membre vor respecta principiile care stau la baza codului atunci când stabilesc viitoarea politică și vor ține seama în mod corespunzător de procesul de revizuire menționat la punctele E-I atunci când evaluează dacă o măsură fiscală nouă este dăunătoare.

Lichidare

D. Statele membre se angajează să își reexamineze legislațiile și practicile existente, ținând seama de principiile care stau la baza codului și de procesul de revizuire descris la punctele E-I. Statele membre vor modifica aceste legislații și practici după caz, în vederea eliminării oricăror măsuri fiscale dăunătoare sau a adoptării unor dispoziții adecvate de combatere a abuzurilor ori a altor garanții adecvate în legătură cu măsurile fiscale dăunătoare, cât mai curând posibil, ținând seama de discuțiile din cadrul Consiliului în urma procesului de revizuire.

Proces de revizuire

Notificare

E.1 În conformitate cu principiile transparenței și deschiderii, statele membre se vor informa reciproc până la sfârșitul fiecărui an calendaristic cu privire la măsurile fiscale existente și propuse care pot intra în domeniul de aplicare al codului.

De asemenea, statele membre în cauză se pot informa reciproc cu privire la măsurile fiscale existente sau propuse în legătură cu care doresc să obțină certitudine în ceea ce privește conformitatea lor cu codul.

În absența unei notificări în temeiul primului și al celui de al doilea paragraf, statele membre sunt invitate să furnizeze, la cererea unui alt stat membru sau a Comisiei, informații cu privire la orice măsură fiscală care pare să intre în domeniul de aplicare al codului. În cazul în care măsurile fiscale avute în vedere necesită aprobarea parlamentului, aceste informații nu trebuie furnizate decât după ce au fost anunțate parlamentului.

E.2 Măsurile fiscale ale unui stat membru care nu au fost notificate în conformitate cu punctul E.1 pot fi aduse în atenția grupului la cererea unui alt stat membru sau a Comisiei. Înainte de a aduce astfel de măsuri fiscale în atenția grupului, statul membru care le-a transmis sau Comisia ar trebui să informeze statul membru în cauză.

În ceea ce privește caracteristicile fiscale cu aplicabilitate generală, statul membru care transmite măsurile sau Comisia ar trebui să prezinte grupului orice informații:

- i) care indică în mod rezonabil că o caracteristică fiscală are cel puțin unul dintre efectele descrise la punctul B.2 și
- ii) care pot conduce în mod rezonabil la concluzia unui impact potențial semnificativ asupra localizării activităților economice în Uniune.

Descriere convenită

F.1 Orice stat membru sau Comisia poate solicita posibilitatea de a discuta și de a formula observații cu privire la o măsură fiscală a unui stat membru notificată în temeiul punctelor E1 și E2. Statele membre decid apoi dacă să dea curs și să pregătească descrierea convenită a unei astfel de măsuri.

Evaluare

F.2 Descrierea convenită va permite să se evalueze dacă măsurile fiscale în cauză sunt dăunătoare, având în vedere efectele pe care le pot avea în Uniune. În ceea ce privește măsurile fiscale preferențiale, evaluarea respectivă va ține seama de toți factorii identificați la punctul B.1. În ceea ce privește măsurile fiscale cu aplicabilitate generală, evaluarea respectivă va ține seama de toți factorii identificați la punctul B.2. și de orientările prevăzute la punctul L în ceea ce privește caracteristicile fiscale specifice cu aplicabilitate generală.

G. În ceea ce privește revizuirea măsurilor fiscale notificate, Consiliul subliniază, de asemenea, necesitatea de a evalua cu atenție efectele pe care acestea le au asupra altor state membre, printre altele având în vedere modul în care activitățile în cauză sunt impozitate efectiv în întreaga Uniune, și solicită grupului să ia în considerare factorii economici relevanți și datele privind impactul care îi sunt aduse la cunoștință, precum și să țină seama de dimensiunea și de deschiderea economiei statului membru în cauză.

În măsura în care măsurile fiscale sunt utilizate pentru a sprijini dezvoltarea economică a anumitor regiuni, se va evalua dacă măsurile sunt proporționale cu obiectivele urmărite și direcționate către acestea. La evaluarea acestui aspect, se va acorda o atenție deosebită caracteristicilor și constrângerilor speciale în cazul regiunilor ultraperiferice și al insulelor mici, fără a submina integritatea și coerența ordinii juridice a Uniunii, inclusiv a pieței interne și a politicilor comune.

Procedură

H. Grupul de lucru pentru Codul de conduită, instituit prin concluziile Consiliului din 9 martie 1998, va continua să evalueze măsurile fiscale care pot intra în domeniul de aplicare al prezentului cod și să supravegheze furnizarea de informații cu privire la măsurile respective. Consiliul invită fiecare stat membru și Comisia să numească un reprezentant la nivel înalt și un adjunct pentru a face parte din acest grup, care va fi prezidat de un reprezentant al unui stat membru. Președinții aleși sunt asistați de Secretariatul General al Consiliului, care asigură funcțiile de secretariat pentru grup. Grupul, care se va reuni în mod regulat, va selecta și revizui măsurile fiscale în vederea unei evaluări, în conformitate cu dispozițiile prevăzute la punctele (e)-(g). Grupul va prezenta în mod regulat rapoarte cu privire la măsurile evaluate. Aceste rapoarte vor fi transmise Consiliului spre deliberare. Rapoartele vor include descrierile convenite și evaluările finale ale măsurilor fiscale examinate.

Documentele finale, în forma aprobată de Consiliu, vor fi făcute publice, iar documentele suplimentare vor fi făcute publice, după caz, în conformitate cu normele relevante.

I. Consiliul invită Comisia să ofere asistență grupului în desfășurarea lucrărilor pregătitoare necesare pentru reuniunile sale și să faciliteze furnizarea de informații și procesul de revizuire. În acest scop, Consiliul solicită statelor membre să furnizeze Comisiei informațiile menționate la punctul E, astfel încât Comisia să poată pregăti proiectele de descrieri și proiectele de evaluări menționate la punctul F. Comisia ar trebui să îndeplinească sarcini similare în ceea ce privește evaluările menționate la punctul N. Comisia nu participă la luarea deciziilor de către grup. Rezultatele lucrărilor grupului sunt validate de reprezentanții statelor membre la nivelul grupului și transmise Consiliului spre aprobare.

Ajutoare de stat

J. Consiliul remarcă faptul că unele dintre măsurile fiscale vizate de acest cod pot intra sub incidența dispozițiilor privind ajutoarele de stat prevăzute la articolele 107-109 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. Activitatea grupului se desfășoară fără a aduce atingere dreptului Uniunii. În cazul în care Comisia inițiază proceduri privind ajutoarele de stat, grupul ar trebui să suspende examinarea măsurilor în cauză până la încheierea procedurilor respective. O descriere preliminară a măsurii, elaborată de Comisie în strânsă consultare cu statul membru în cauză, poate fi deja furnizată grupului. O descriere finală ar trebui furnizată de îndată ce procedura privind ajutoarele de stat se va încheia, dacă este necesar.

Acțiuni de combatere a evitării obligațiilor fiscale și a evaziunii fiscale

K. Consiliul invită statele membre să coopereze pe deplin în lupta împotriva evitării obligațiilor fiscale și evaziunii fiscale, în special în ceea ce privește schimbul prompt de informații între statele membre, în conformitate cu legislațiile lor naționale, cu dreptul Uniunii, precum și cu standardele internaționale.

Consiliul invită grupul să desfășoare, acolo unde acest lucru este considerat oportun, schimburi de opinii privind chestiuni de interes comun discutate în foruri internaționale, care intră în domeniul de aplicare al codului.

L. Atunci când este considerat oportun, grupul ar putea, de asemenea, să prezinte Consiliului spre aprobare propuneri de orientări generale în sfera mandatului său, în măsura în care orientările generale propuse nu sunt deja vizate de legislația Uniunii. După aprobarea de către Consiliu, orientările finale vor fi publicate. În special, grupul va prezenta Consiliului spre aprobare propuneri de orientări privind caracteristicile fiscale specifice cu aplicabilitate generală care intră sub incidența punctului B2, iar aceste caracteristici vor fi evaluate prin prisma luării în considerare de către statele membre a acestor orientări în conformitate cu dispozițiile anterioare ale prezentului cod.

M. Consiliul ia act de faptul că dispozițiile de combatere a abuzurilor sau măsurile de protecție cuprinse în legislațiile fiscale naționale și în convențiile de evitare a dublei impuneri joacă un rol fundamental în combaterea evitării obligațiilor fiscale și a evaziunii fiscale, inclusiv în ceea ce privește strategia externă a UE.

Strategia externă a UE și domeniul de aplicare geografic al Codului de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor

N. Consiliul consideră că este recomandabil ca principiile care vizează eliminarea măsurilor fiscale dăunătoare să fie adoptate pe o bază geografică cât mai largă posibil. În acest scop, statele membre se angajează să promoveze punerea lor în aplicare la nivel mondial căutând să coopereze cu jurisdicțiile situate în afara Uniunii, inclusiv prin intermediul listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale. Detaliile procesului de includere pe listă sunt prezentate în concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 și în actualizările și revizuirile ulterioare, precum și în orientările procedurale relevante pentru procesul de monitorizare.

În acest scop, grupul efectuează evaluări periodice ale jurisdicțiilor relevante pe baza unor criterii obiective în ceea ce privește transparența fiscală, tratamentul fiscal echitabil și punerea în aplicare a măsurilor anti-BEPS.

Grupul va informa periodic Consiliul cu privire la progresele înregistrate și îi va recomanda acestuia actualizări și revizuri ale listei.

O. Statele membre se angajează, de asemenea, să promoveze adoptarea principiilor codului în teritoriile în care tratatul nu se aplică. În special, statele membre cu teritorii dependente sau asociate sau care au responsabilități speciale sau prerogative fiscale față de alte teritorii se angajează, în cadrul dispozițiilor lor constituționale, să se asigure că aceste principii sunt aplicate pe teritoriile respective, cu condiția ca acestea să nu intre în domeniul de aplicare al listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale. În acest sens, statele membre respective vor face un bilanț al situației sub forma unor rapoarte adresate grupului, care le va evalua în cadrul procedurii de revizuire descrise mai sus.

Aplicare, monitorizare și revizuire

P. Prezentul cod înlocuiește, începând cu 1 ianuarie 2023, Codul de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor prevăzut în Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre reuniți în cadrul Consiliului din 1 decembrie 1997. Cu toate acestea, în ceea ce privește caracteristicile fiscale cu aplicabilitate generală, astfel cum sunt definite la punctul B.2, punctele E.1-F.2 se vor aplica de la 1 ianuarie 2024 și vor fi utilizate numai pentru măsurile adoptate sau modificate la 1 ianuarie 2023 sau după această dată.

Pentru a asigura punerea în aplicare uniformă și efectivă a codului, Consiliul invită Comisia să îi prezinte anual un raport cu privire la punerea în aplicare a acestuia și la aplicarea ajutoarelor de stat în domeniul fiscal. Consiliul și statele membre vor revizui dispozițiile codului, atunci când va fi cazul, în special atunci când va exista un nou consens internațional cu privire la chestiuni relevante.
