

Bruxelles, 28 noiembrie 2016
(OR. en)

14819/16

LIMITE

FISC 206
ECOFIN 1110

**Dosar interinstituțional:
2016/0339 (CNS)**

NOTĂ

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Nr. doc. Csie:	13733/16 FISC 173 + ADD 1
Subiect:	Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2016/1164 în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe – Abordare generală

I. INTRODUCERE

1. La 25 octombrie 2016, Comisia și-a prezentat propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei (UE) 2016/1164¹ în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe.
2. Această propunere este răspunsul la o declarație a Consiliului consemnată în procesul-verbal al reuniunii Consiliului ECOFIN din 12 iulie 2016, când a fost adoptată Directiva (UE) 2016/1164 (ATAD 1), prin care Comisiei i s-a solicitat „să prezinte, până în octombrie 2016, o propunere privind tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, pentru a prevedea norme conforme și nu mai puțin eficace decât normele recomandate în raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2, în scopul de a ajunge la un acord până la sfârșitul anului 2016.”

¹ Directiva împotriva evitării obligațiilor fiscale („ATAD 1”).

3. Se preconizează că avizul Comitetului Economic și Social European și cel al Parlamentului European privind această propunere a Comisiei vor fi prezentate în curând.
4. Cu ocazia reuniunii sale din 8 decembrie 2015, Consiliul ECOFIN a subliniat în concluziile sale² necesitatea de a găsi „soluții comune, dar flexibile, la nivelul UE, în concordanță cu concluziile OCDE privind BEPS, acordând o atenție deosebită respectării libertăților și competențelor prevăzute de Tratatul UE”, și și-a exprimat sprijinul pentru „o punere în aplicare eficace, rapidă și coordonată de către statele membre a măsurilor de combatere a BEPS care urmează a fi adoptate la nivelul UE”. Consiliul ECOFIN a afirmat de asemenea că, „atunci când este adecvat, ar trebui ca instrumentul preferat pentru punerea în aplicare a concluziilor OCDE privind BEPS în UE să fie directive ale UE, pentru a garanta securitatea juridică și proporționalitatea în ceea ce privește nivelul de armonizare necesar în cadrul pieței unice”, și a făcut în această privință o trimitere specială la concluziile OCDE privind BEPS referitoare la acțiunea 2 (tratamentele neuniforme ale elementelor hibride).

II. STADIUL LUCRĂRILOR

5. Președinția slovacă a acordat prioritate lucrărilor referitoare la propunerea legislativă ATAD 2, iar ECOFIN, la reuniunea sa din 8 noiembrie 2016, a confirmat în mare măsură faptul că lucrările la acest dosar trebuie să avanseze rapid. Prin urmare, Președinția urmărește obținerea unei abordări generale privind ATAD 2 la reuniunea ECOFIN din 6 decembrie 2016.
6. Propunerea Comisiei a fost prezentată Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (WPTQ) la 3 noiembrie 2016, iar analiza sa a continuat la nivel tehnic în cadrul reuniunii WPTQ din 10 noiembrie 2016. Delegațiile și-au reiterat dorința ca ATAD 2 să fie pe deplin conformă cu recomandările OCDE privind BEPS referitoare la acțiunea 2 și nu mai puțin eficace decât acestea.
7. În acest context, Președinția a identificat în cursul reuniunii WPTQ din 10 noiembrie o serie de cazuri de tratament neuniform al elementelor hibride care nu au fost pe deplin abordate în cadrul propunerii, în special anumite tipuri de tratamente neuniforme ale sediilor permanente și instrumentelor financiare hibride, precum și diferențe în ceea ce privește definițiile, terminologia și domeniul de aplicare.

² A se vedea „Concluziile Consiliului privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS) în contextul UE”, documentul 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punctele 10, 12 și 17.

8. Cu ocazia reuniunilor WPTQ ulterioare, din 15, 16 și 23 noiembrie 2016, au fost abordate alte aspecte tehnice și juridice, care au condus la o serie de modificări la compromisul Președinției.
9. Propunerea ATAD 2 a fost, de asemenea, discutată în cadrul Grupului de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale (HLWP), la reuniunile acestuia din 27 octombrie și 22 noiembrie 2016.
10. Principalele chestiuni rămase nesoluționate au fost discutate în cadrul reuniunii atașatilor fiscali din 28 noiembrie, în vederea pregătirii reuniunii Coreperului din 30 noiembrie 2016.
11. Principalele chestiuni nesoluționate rămase pot fi rezumate după cum urmează:
 - a) Normele de excludere opționale [articolul 9 alineatul (4) din ATAD]:

Derogările propuse sunt în mod expres autorizate de raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2, dar unele delegații continuă să li se opună. Având în vedere concluziile Consiliului din 8 decembrie 2015, precum și conformitatea lor cu raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2, Președinția este de părere că normele de excludere propuse ar trebui să fie menținute.

- b) Tratamentele neuniforme ale elementelor hibride inversate [articolul 9a din ATAD]:

O serie de delegații insistă ca aceste tratamente să fie abordate de ATAD 2, în conformitate cu raportul OCDE privind BEPS referitor la acțiunea 2 (recomandarea 5.2). Alte câteva state membre nu sunt în favoarea extinderii domeniului de aplicare al ATAD la entități transparente drept consecință a includerii tratamentelor neuniforme ale elementelor hibride inversate. Având în vedere concluziile Consiliului din 8 decembrie 2015, Președinția este de părere că norma propusă la articolul 9a ar trebui menținută.

c) Data punerii în aplicare (articolul 2 din ATAD 2):

O delegație a prezentat o propunere de amânare a datei de transpunere a ATAD 2 pentru 1 ianuarie 2024. Președinția este conștientă de faptul că mai multe delegații se opun acestei amânări.

d) Avantaje fiscale [articolul 9 alineatul (6)]

O delegație nu este în favoarea textului propus la articolul 9 alineatul (6), deoarece acesta ar aduce la modificări substanțiale la sistemul său național în ceea ce privește avantajele fiscale.

12. Mai mult decât atât, o serie de delegații (ES, IE, NL, PL, FR, PL, SI, UK și EE) încă au rezerve de examinare parlamentară.

III. CALEA DE URMAT

13. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să propună Consiliului:
- să ajungă la o abordare generală cu privire la directivă, pe baza textului de compromis care figurează în documentul 14787/16 FISC 205 ECOFIN 1101, în vederea adoptării directivei, sub rezerva primirii avizului din partea Parlamentului European și a revizuirii de către experții juriști-lingviști.