

Bruxelles, 10 ianuarie 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

NOTĂ

Sursă:	Președinția
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Nr. doc. ant.:	15294/21 - COM (2021) 823 final
Subiect:	Directiva privind stabilirea unui nivel minim mondial de impozitare pentru grupurile multinaționale în Uniunea Europeană - Dezbateri de orientare

I. Principalele evoluții și situația actuală

1. La 8 octombrie, Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS) a ajuns la un acord privind o reformă a normelor internaționale de impozitare a profiturilor întreprinderilor multinaționale. Toate statele membre ale UE care sunt membre ale cadrului incluziv s-au alăturat Declarației privind o soluție bazată pe doi piloni pentru a aborda provocările fiscale generate de digitalizarea economiei. În concluziile sale din 27 noiembrie 2020, Consiliul arătase deja că își menține sprijinul pentru lucrările cadrului incluziv¹.
2. După cum o dovedesc reacțiile opiniei publice, acest acord, care reunește în prezent 137 de țări și jurisdicții, reprezintă un pas important către un sistem eficient și echitabil de impozitare a profitului.

¹ Doc. ST 13350/20.

3. Impozitarea efectivă minimă („al doilea pilon”) se bazează în principal pe două norme care trebuie aplicate în dreptul intern („normele GloBE”): (i) norma privind includerea veniturilor (*Income Inclusion Rule – IIR*), în temeiul căreia societatea-mamă a unui grup multinațional este supusă unui impozit suplimentar pentru entitățile sale constitutive supuse unei impozitări la nivel scăzut și (ii) norma privind plățile subimpozitate (*Undertaxed Payment Rule - UTPR*), în temeiul căreia o entitate care efectuează o plată către o altă entitate din același grup ale cărei venituri impozitate la un nivel scăzut nu sunt supuse impozitării în temeiul IIR poate refuza deducerea plății respective sau poate prevedea o ajustare echivalentă.
4. Aceste norme au ca efect impunerea unui impozit suplimentar pentru a ajunge la un nivel minim în raport cu o rată de impozitare efectivă calculată pe baza jurisdicției și utilizând definiții comune ale impozitelor acoperite și ale bazei impozabile, determinate în funcție de profitul contabil. Acestea se aplică întreprinderilor multinaționale cu o cifră de afaceri de cel puțin 750 de milioane EUR în conturile lor financiare. Rata minimă de impozitare de referință atât pentru IIR, cât și pentru UTPR, este de 15 %.
5. Normele GloBE prevăd excepții fundamentate economic (*carve-out*), bazate pe o formulă care exclude o valoare a venitului care corespunde unui procent fix (5 %) din valoarea contabilă netă a activelor corporale și din valoarea masei salariale. Pentru primii 10 ani, o normă tranzitorie prevede că această excepție fundamentată economic va începe la 8 % din valoarea contabilă a activelor corporale și la 10 % din masa salarială. Pentru activele corporale, rata va scădea apoi anual cu 0,2 % în primii cinci ani și cu 0,4 % în perioada rămasă. Pentru masa salarială, rata va scădea anual cu 0,2 % în primii cinci ani și cu 0,8 % în perioada rămasă.
6. Normele GloBE prevăd, de asemenea, o excludere *de minimis* pentru jurisdicțiile în care întreprinderea multinațională are o cifră de afaceri mai mică de 10 milioane EUR și profituri mai mici de 1 milion EUR.

7. În conformitate cu declarația din octombrie a Cadrului incluziv al OCDE/G20, cel de al doilea pilon ar trebui să fie transpus în legislație în 2022, pentru a intra în vigoare în 2023, iar norma UTPR ar trebui să intre în vigoare în 2024.
8. La 14 decembrie 2021, Cadrul incluziv al OCDE/G20 a adoptat prin consens norme standard care pun în aplicare declarația din octombrie 2021 privind principiile normelor GloBE și stabilesc mecanismele acestora. Acestea au fost publicate la 20 decembrie.

II. Scopul propunerii de directivă

9. Pentru a asigura o punere în aplicare a normelor GloBE coerentă și compatibilă cu legislația UE, Comisia Europeană a prezentat, la 22 decembrie 2021, o propunere de directivă a Consiliului privind nivelul minim global de impozitare pentru grupurile multinaționale în UE².
10. Această propunere de directivă conține normele conform cărora statele membre vor aplica un impozit suplimentar pe venitul impozitat la un nivel scăzut al unei entități constitutive. Propunerea prezintă o adaptare în raport cu normele din modelul OCDE, justificată prin nevoia de a respecta dreptul primar al UE: în timp ce normele standard ale OCDE nu impun aplicarea IIR decât entităților străine, cu alte cuvinte entităților stabilite într-o jurisdicție diferită de cea a sediului grupului, pentru ca directiva să fie conformă cu libertatea de stabilire, este necesar ca IIR să se aplice și entităților interne.

² Doc. ST 15294/21.

11. Toate celelalte caracteristici ale acordului OCDE (domeniu de aplicare, rate, excluderi etc.) rămân neschimbate. Astfel cum se prevede în normele standard ale OCDE, propunerea de directivă va permite statelor membre să opteze pentru perceperea unui impozit național suplimentar de la entitățile cu sediul pe teritoriul lor impozitate la un nivel scăzut (*domestic top up tax*). Statele membre care aleg această opțiune vor trebui să calculeze impozitul național suplimentar în conformitate cu normele GloBE, astfel cum vor fi incluse în directivă. Impozitul suplimentar datorat la nivel local va fi dedus la nivelul entității-mamă a grupului, care va rămâne responsabilă pentru calcularea impozitului suplimentar pentru întregul grup.
12. Propunerea stabilește ca termen pentru transpunerea directivei data de 31 decembrie 2022, astfel încât legislația națională de transpunere a directivei să intre în vigoare în conformitate cu calendarul de punere în aplicare adoptat de Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind BEPS (2023).
13. Pe lângă necesitatea de a adapta domeniul de aplicare al IIR pentru respectarea dreptului primar al UE, adoptarea prezentei directive va urmări un al doilea obiectiv. Aceasta va asigura, pe termen lung, un nivel ridicat de coordonare a legislațiilor naționale ale statelor membre care pun în aplicare al doilea pilon și va furniza o mai mare securitate juridică și stabilitate, evitând astfel o situație în care întreprinderile multinaționale care își desfășoară activitatea pe piața unică ar fi nevoite să se confrunte cu legislații divergente. În plus, intrarea în vigoare a celui de al doilea pilon în întreaga UE la o dată unică, în conformitate cu calendarul de punere în aplicare stabilit de OCDE, va reprezenta un semnal puternic al angajamentului statelor membre de a preveni o „uniformizare la un nivel inferior” în ceea ce privește impozitarea întreprinderilor.

III. Etapele următoare

14. Președinția franceză intenționează să aloce toate resursele necesare examinării tehnice a propunerii; prin urmare, primele luni ale semestrului în domeniul fiscal vor fi dedicate în principal acestui dosar. Examinarea acestui text la nivelul Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale a început deja la 4 ianuarie (la nivel de experți), fiind urmată de un schimb de opinii în cadrul reuniunii Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) din 6 ianuarie 2022. Aceste discuții au arătat că delegațiile sunt de acord cu privire la prioritatea acestui dosar, atribuind în același timp o importanță deosebită calendarului pentru adoptarea și transpunerea noilor norme.
15. După finalizarea lucrărilor tehnice privind redactarea directivei, aceasta va fi prezentată Consiliului (ECOFIN) în vederea obținerii unui acord politic, astfel încât să se acorde suficient timp parlamentelor naționale să adopte legislația internă necesară pentru transpunerea directivei. Miniștrii vor fi informați în cadrul Consiliului (ECOFIN) cu privire la progresele înregistrate la nivel tehnic.
16. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să propună Consiliului să organizeze un schimb de opinii cu privire la următoarele chestiuni, în vederea furnizării de orientări politice pentru continuarea examinării tehnice a acestui text:
 - a) Sunteți de acord cu obiectivul transpunerii, într-un mod coerent și compatibil cu dreptul UE, a normelor rezultate din acordul internațional privind al doilea pilon?
 - b) Sunteți de acord că examinarea tehnică a acestui text ar trebui efectuată cu prioritate, pentru a se ajunge la un acord cât mai curând posibil, astfel încât să se țină seama de termenele de transpunere necesare?