

Bruxelles, 28 februarie 2025
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196
FISC 36

**Dosar interinstituțional:
2024/0276 (CNS)**

NOTĂ

Sursă:	Președinția
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Proiect de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal - Acord politic

I. INTRODUCERE

1. Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului din 14 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune¹ (Directiva privind pilonul 2) reflectă în linii mari, cu anumite adaptări impuse de dreptul UE, regulile-model care au fost convenite în Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (denumit în continuare „cadru incluziv”) și care se referă la o reformă a normelor internaționale privind impozitarea profiturilor celor mai mari întreprinderi multinaționale.

¹ JO L 328, 22.12.2022, p. 1-58, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Impozitarea efectivă minimă, care constituie „pilonul 2”, se bazează pe două reguli principale („regulile GloBE”) – regula de includere a veniturilor și regula plăților subimpozitate – care urmăresc să garanteze că profiturile realizate de grupurile multinaționale cu o cifră de afaceri de cel puțin 750 de milioane EUR sunt impozitate la o cotă efectivă de cel puțin 15 %. Directiva privind pilonul 2 este concepută pentru a asigura faptul că grupurile mari de întreprinderi multinaționale plătesc un nivel minim de impozit pe veniturile generate în fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea. Entitățile care intră în domeniul de aplicare al regulilor trebuie să își calculeze cota efectivă de impozitare pentru fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea și să plătească un impozit suplimentar pentru diferența dintre cota lor efectivă de impozitare pentru fiecare jurisdicție și cota minimă de impozitare de 15 %. Articolul 44 din Directiva privind pilonul 2 stabilește obligația de depunere a declarației privind impozitul suplimentar (TTIR). TTIR se depune utilizând un model standardizat.
3. Pentru ca acest sistem să funcționeze eficient, este necesar totodată să se asigure faptul că autoritățile fiscale primesc și fac schimb automat de informații fiscale relevante. În acest scop, OCDE a elaborat un model standard (declarația informativă GloBE sau GIR) pe care entitățile care depun declarațiile din cadrul grupurilor mari de întreprinderi multinaționale ar trebui să aibă obligația de a le utiliza pentru a-și îndeplini obligațiile de declarare. În consecință, la fel ca regulile pilonului 2, GIR ar trebui să fie transpusă în legislația UE, pentru a facilita schimbul de informații între statele membre.

4. În acest context, Comisia Europeană a prezentat, la 28 octombrie 2024, o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC9)².
5. Obiectivul-cheie al acestei propuneri legislative este de a pune în aplicare dispozițiile Directivei privind pilonul 2 (în special articolul 44), care prevede că prima raportare a informațiilor privind impozitul suplimentar de către grupurile de întreprinderi multinaționale și grupurile naționale de mari dimensiuni va trebui să aibă loc până la 30 iunie 2026. Acest obiectiv va fi atins prin:
- a) stabilirea formularului-tip de TTIR pe care entitățile care depun declarațiile din cadrul grupurilor mari de întreprinderi multinaționale (care intră în domeniul de aplicare al regulilor pilonului 2) ar urma să aibă obligația de a-l transmite și
 - b) completarea Directivei 2011/16/UE cu dispoziții de stabilire a unui cadru pentru facilitarea schimbului de TTIR între autoritățile fiscale ale statelor membre.
6. DAC9, odată adoptată de Consiliu, va trebui să fie transpusă destul de rapid în legislația națională de toate statele membre, pentru a se evita lacune în raportarea fiscală. Prin urmare, calendarul pentru finalizarea acestor negocieri rămâne strâns.
7. Avizul Parlamentului European cu privire la această propunere legislativă a fost adoptat la 12 februarie 2025³. Se așteaptă încă avizul Comitetului Economic și Social European.

² Doc. ST 15004/24 + ADD1.

³ P10_TA(2025)0013 (a se vedea și doc. ST 5822/25).

II. SITUAȚIA ACTUALĂ

8. Președinția poloneză 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 martie 2025. Până în prezent, în cursul mandatului președinției poloneze, au avut loc patru reuniuni ale Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale: la 9 și 24 ianuarie, la 17 februarie, precum și o reuniune la nivel înalt a grupului de lucru la 26 februarie 2025.
9. În urma reuniunii Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) din 26 februarie 2025, președinția a efectuat ajustări suplimentare la proiectul de directivă, convenite în cadrul reuniunii respective [modificări la considerentul 7 și la articolul 27d alineatul (4) (modificarea datei în 1 decembrie 2026)]. Cel mai recent text de compromis al președinției, care reflectă aceste modificări, figurează în documentul ST 6503/25.
10. Președinția este de părere că acest text de compromis ar trebui să fie acum suficient de echilibrat și să răspundă preocupărilor exprimate de delegații. Acest text ar trebui să constituie o bază bună pentru finalizarea negocierilor respective, orice alte modificări putând conduce la o reducere a nivelului actual de sprijin din partea delegațiilor statelor membre. Prin urmare, președinția se așteaptă ca toate delegațiile să fie în măsură să își ridice rezervele rămase și să accepte acest ultim text de compromis, precum și ca punctul-cheie prezentat în partea III a prezentei note să fie soluționat.

III. PUNCT-CHEIE

Actualizările TTIR: act delegat al Comisiei sau act de punere în aplicare al Consiliului (articolele 26a și 26b și considerentul 18)

11. Punctul-cheie rămas încă deschis în cadrul acestor negocieri este acela de a ajunge la un acord cu privire la metoda care trebuie utilizată pentru actualizarea formularului-tip de TTIR (secțiunea IV din anexa VII la DAC), astfel încât acesta să rămână aliniat la viitoarele actualizări ale declarației informative GloBE (GIR) standardizate prevăzute în acordul Cadrului incluziv al OCDE/G20 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS).
12. Pe lângă posibilitatea de a modifica anexa printr-o directivă a Consiliului (în cadrul procedurii legislative speciale), au apărut două opțiuni principale:
 - a) competențele de actualizare a formularului-tip de TTIR să fie delegate Comisiei (această opțiune a făcut parte din propunerea legislativă a Comisiei pentru DAC9) sau
 - b) formularul-tip de TTIR să fie adoptat prin intermediul unui act de punere în aplicare al Consiliului.
13. În cadrul reuniunii Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale (la nivel înalt) din 26 februarie 2025, majoritatea statelor membre s-au pronunțat în favoarea delegării către Comisie a competențelor de actualizare a TTIR. Cu toate acestea, unele state membre au continuat să se opună acestei soluții și au solicitat ca formularul-tip de TTIR să fie adoptat prin intermediul unui act de punere în aplicare al Consiliului, iar această metodă să fie utilizată, de asemenea, pentru actualizarea rapidă a TTIR atunci când aceasta este necesară ca urmare a unor eventuale noi modificări convenite ale GIR.

14. În această etapă, în textul de compromis al proiectului de directivă, președinția menține opțiunea potrivit căreia competențele de actualizare a TTIR rămân conferite Comisiei. Însă în eventualitatea în care toate statele membre ar cădea de acord asupra delegării către Consiliu a competențelor de punere în aplicare, textul de compromis ar trebui revizuit prin includerea modificărilor care figurează în anexa la prezenta notă. Principala ajustare ar fi eliminarea din directivă a secțiunii IV din anexa VII, care conține formularul-tip de TTIR.
15. Președinția speră că acest punct-cheie rămas deschis va fi soluționat într-un spirit de compromis și că toate statele membre vor putea conveni asupra uneia dintre cele două opțiuni (delegarea de competențe fie către Comisie, fie către Consiliu).

IV. CALEA DE URMAT

16. În acest context, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat:
- a) să soluționeze punctul rămas deschis și să își confirme acordul cu privire la textul de compromis;
 - b) să propună Consiliului ca, în cadrul viitoarei sale reuniuni, să ajungă la un acord politic cu privire la textul proiectului de directivă de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC9), în vederea adoptării directivei, sub rezerva revizuirii de către experții juriști-lingviști.

Actualizările TTIR prin acte de punere în aplicare ale Consiliului

După cum se menționează în nota președinției, dacă toate delegațiile ar accepta soluția conform căreia TTIR trebuie adoptată prin intermediul unui act de punere în aplicare al Consiliului, atunci ar trebui efectuate următoarele ajustări ale textului de compromis al președinției:

1. Considerentul 18 ar urma să fie înlocuit cu următorul text:

- (18) Având în vedere că prezenta directivă asigură punerea în aplicare a obligațiilor de declarare prevăzute în Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului și stabilește obligația aferentă pentru autoritățile fiscale de a face schimb de declarații privind impozitul suplimentar, precum și având în vedere că stabilirea modelului de declarație privind impozitul suplimentar este esențială pentru a asigura faptul că statele membre efectuează o evaluare adecvată a riscurilor și apreciază corectitudinea obligației fiscale a unei entități constitutive în temeiul Directivei (UE) 2022/2523, care are un impact asupra politicilor bugetare, precum și asupra suveranității fiscale a statelor membre, este important să fie conferite Consiliului competențele de punere în aplicare în vederea definirii modelului standard necesar grupurilor de întreprinderi multinaționale pentru a-și putea respecta obligațiile de declarare prevăzute în Directiva (UE) 2022/2523. Prin urmare, ar trebui să revină Consiliului sarcina ca, la propunerea Comisiei, să definească modelul standard și să îl actualizeze ulterior pentru a-l menține aliniat la formularul stabilit în Cadrul incluziv al OCDE/G20 privind BEPS.

2. Articolul 26a și articolul 26b ar urma să fie înlocuite cu următorul text:

Articolul 26a

Modelul standard

1. Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, adoptă acte de punere în aplicare pentru a defini modelul standard care trebuie utilizat de entitatea constitutivă care depune declarația din cadrul unui grup de întreprinderi multinaționale în scopul de a îndeplini obligațiile de declarare în temeiul articolului 44 din Directiva (UE) 2022/2523.
2. Fără a aduce atingere Directivei (UE) 2022/2523, modelul standard respectiv este aliniat la declarația informativă GloBE standardizată prevăzută în acordul Cadrelui incluziv al OCDE/G20 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS), precum și la orice actualizare a cadrului respectiv.

Articolul 26b

Informarea Parlamentului European

Parlamentul European este informat de către Consiliu cu privire la adoptarea actelor de punere în aplicare.

- 3. În consecință, și alte dispoziții ale textului de compromis ar necesita ajustări tehnice ca urmare a eliminării din textul directivei a modelului de declarație privind impozitul suplimentar (secțiunea IV din anexa VII). Printre aceste dispoziții se numără în special:**

- a) considerentul 6;
- b) considerentul 15;
- c) considerentul 16;
- d) considerentul 17;

- e) considerentul 18;
- f) considerentul 19 [eliminarea textului între paranteze: „(și anume, modelul standard prevăzut în secțiunea IV din anexa VII la prezenta directivă)”];
- g) articolul 1 punctul 1 din DAC9 (ajustarea articolului 3 punctul 9 al doilea paragraf din DAC);
- h) articolul 1 punctul 3 din DAC9 (articolul 8ae din DAC);
- i) articolul 1 punctul 8 din DAC9 [alineatul (9) propus la articolul 21 din DAC – eliminarea împuternicirii acordate Comisiei];
- j) articolul 1 punctul 11 din DAC9 (articolul 26a din DAC);
- k) articolul 1 punctul 12 din DAC9 (articolul 26b din DAC);
- l) articolul 2 din DAC9;
- m) anexa VII din DAC9: secțiunile I și III și eliminarea secțiunii IV.