COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 21.6.2017
SWD(2017) 237 final

DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI

REZUMATUL EVALUĂRII IMPACTULUI

care însoţeşte documentul

Propunere de
DIRECTIVĂ A CONSILIULUI

de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal în legătură cu modalitățile transfrontaliere raportabile

{COM(2017) 335 final}
{SWD(2017) 236 final}

Fișă rezumat
Evaluarea impactului privind normele de comunicare obligatorie a informațiilor de către intermediari
A. Necesitatea de a acționa
De ce? Care este problema abordată?
Scurgerile recente de informații au evidențiat modul în care anumiți intermediari par să își fi ajutat în mod activ clienții să profite de scheme de planificare fiscală agresivă pentru a-și reduce sarcina fiscală și a ascunde bani în străinătate. Lipsa transparenței facilitează activitățile anumitor intermediari care sunt implicați în promovarea și vânzarea de scheme de planificare fiscală agresivă. Ca urmare, statele membre suferă de pe urma transferului de profituri, care în caz contrar ar fi generate și ar deveni impozabile pe teritoriul lor, către jurisdicții care aplică o impozitare redusă, confruntându-se deseori cu erodarea bazelor lor fiscale. Problema subiacentă detectată este că anumite scheme de planificare fiscală sunt concepute și promovate de intermediari și utilizate de contribuabili în scopul evitării obligațiilor fiscale sau al evaziunii fiscale.
Ce se așteaptă de la această inițiativă?
Odată implementată, se preconizează că inițiativa va furniza administrațiilor fiscale naționale, în timp util, informații cu privire la conceperea și utilizarea de scheme de planificare fiscală potențial agresivă care prezintă un element transfrontalier. Se așteaptă ca autoritățile să beneficieze de pe urma acestei comunicări timpurii a informațiilor, pentru a lua prompt măsuri și a împiedica implementarea de modalități care s-ar înscrie în categoria evitării obligațiilor fiscale, de exemplu prin modificarea legislației fiscale la nivel național sau prin focalizarea unui audit fiscal specific în stadiile timpurii ale procesului.
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE?
Experiența arată că dispozițiile naționale adoptate împotriva planificării fiscale agresive nu pot fi pe deplin eficace deoarece se concentrează asupra dimensiunii interne a modalităților potențial nelegitime. Astfel, multe dintre structurile create pentru a evita obligațiile fiscale au o dimensiune transfrontalieră și implică deplasarea veniturilor impozabile în jurisdicții cu un nivel redus de impozitare. Capitalul și persoanele sunt din ce în ce mai mobile, mai ales în cadrul unei piețe integrate, ca cea a UE. UE se găsește într-o poziție mai bună decât orice stat membru care ar acționa individual în ceea ce privește asigurarea eficacității și integralității sistemului privind acest schimb de informații.
B. Soluții
Ce opțiuni de politică legislative și nelegislative au fost luate în considerare? Există sau nu o opțiune preferată? De ce?
Diferitele opțiuni de politică au fost evaluate pe baza criteriilor de eficacitate, eficiență și coerență față de scenariul de referință. Opțiunea preferată este cerința ca statele membre (i) să stabilească o obligație explicită de comunicare obligatorie a informațiilor referitoare la schemele de planificare fiscală potențial agresivă care prezintă un element transfrontalier; și (ii) să se asigure că autoritățile lor fiscale naționale împărtășesc automat aceste informații cu autoritățile fiscale ale celorlalte state membre, utilizând un mecanism special creat în acest scop.
Care sunt susținătorii fiecărei opțiuni?
Inițiativa s-a bucurat de un sprijin general din partea statelor membre, a ONG-urilor și a persoanelor private. Grupurile de părți interesate din domeniul comercial și intermediarii și-au exprimat îngrijorarea cu privire la lipsa de claritate a unei viitoare inițiative și la posibila sarcină administrativă.
C. Impacturile opțiunii preferate
Care sunt avantajele opțiunii preferate (dacă există; în caz contrar, avantajele opțiunilor principale)?
Se poate aștepta ca cerința de a raporta în temeiul unui regim de comunicare obligatorie a informațiilor să descurajeze intermediarii de la a se angaja în scheme fiscale agresive. În mod similar, contribuabilii vor fi mai puțin tentați să creeze sau să utilizeze astfel de scheme dacă știu că schemele respective vor trebui să fie raportate în temeiul unui regim de comunicare obligatorie a informațiilor. În prezent, autoritățile fiscale dispun de cunoștințe limitate în privința modalităților de planificare fiscală străine, iar aceste date ar putea să le pună la dispoziție, în timp util, informații care să le permită să reacționeze rapid cu măsuri operaționale sau cu modificări

legislative și/sau de reglementare. În plus, aceste informații ar putea fi folosite la evaluarea riscurilor și în scopuri de audit.
Care sunt costurile opțiunii preferate (dacă există; în caz contrar, costurile opțiunilor principale)?
Se preconizează că schimbul de informații între statele membre ar putea fi realizat relativ ușor utilizând schemele existente de raportare și de schimb de informații, precum cele privind deciziile fiscale anticipate, care sunt deja implementate în temeiul DAC. Costurile pentru intermediari ar trebui să fie limitate, deoarece informațiile care trebuie raportate autorităților naționale în temeiul acestui regim ar trebui să fie deja disponibile în fișele informative de sinteză pe care intermediarii le oferă contribuabililor pentru a explica schema.
Care va fi impactul asupra societăților, IMM-urilor și microîntreprinderilor?
Inițiativa va viza toate companiile și va crea condiții de concurență echitabile în interiorul UE. Impactul direct asupra IMM-urilor ar trebui să fie mai mic, deoarece acestea sunt mai puțin implicate în modalități transfrontaliere de planificare fiscală agresivă. Companiile mai mari care își desfășoară activitatea la nivel transfrontalier sunt mult mai susceptibile să fie afectate de normele avute în vedere.
Va exista un impact semnificativ asupra bugetelor și a administrațiilor naționale?
În general, pe termen mediu, inițiativa ar trebui să ducă la obținerea/colectarea de venituri fiscale prin introducerea de către statele membre a unor măsuri vizând combaterea evitării obligațiilor fiscale și a evaziunii fiscale de către rezidenții proprii și prin descurajarea utilizării de scheme de planificare fiscală agresivă.
Vor exista și alte impacturi semnificative?
Întrucât măsura face de asemenea obiectul unor recomandări internaționale care au fost aprobate de G20, implementarea prezentei inițiative asigură respectarea de către UE a obligațiilor care îi revin.
D. Acțiuni ulterioare
Când va fi revizuită politica?
În conformitate cu articolul 27 din DAC, Comisia prezintă la fiecare cinci ani un raport cu privire la funcționarea directivei. Se așteaptă ca primul raport să fie prezentat până la 1 ianuarie 2018. Modificarea DAC propusă în prezent în ceea ce privește normele de comunicare obligatorie a informațiilor de către intermediari va fi evaluată în analiza care urmează să fie finalizată până la 1 ianuarie 2023.