



BULETIN DE ȘTIRI ETAF -IANUARIE 2023

Cuvânt înainte

- Philippe Arraou, președinte ETAF

Legislație profesională

- Eurodeputații extrag lecții în urma dezvăluirilor investigației Pandora Papers
- Pachetul de măsuri de combatere a spălării banilor - Situația actuală
- ECJ clarifică regulile pentru avocații-intermediari în planificarea fiscală agresivă

Legislație fiscală

- Prioritățile Suediei pentru președinția Consiliului UE

- Seria discuțiilor privind Pilonul II se încheie cu un acord între statele membre
- BEFIT: către o simplificare reală sau mai multă complexitate?
- DAC8: noutăți și implicații pentru profesie
- Comisia Europeană prezintă o reformă majoră a TVA
- Acord privind un Cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor revizuit
- PE și Consiliul convin asupra CBAM
- Ce structură fiscală va avea UE în viitor?

Știri ETAF

- Conferința ETAF „TVA devine digitală: perspectiva practicianului în domeniu”

CUVÂNT ÎNAINTE



Dragi membri ETAF, dragi prieteni, 2022 s-a încheiat într-o notă pozitivă cu un acord mult așteptat cu privire la rata minimă efectivă de impozitare de 15% pentru întreprinderile multinaționale. Și 2023 va fi un an plin și decisiv pentru profesia noastră dacă aveți încredere în programul de lucru al Comisiei Europene.

Chiar înainte de Crăciun, Comisia a prezentat deja pachetul „TVA în era digitală”, inclusiv noi dispoziții privind raportarea digitală și facturarea electronică. Fără îndoială, facturarea electronică va modifica peisajul profesiei noastre. Totuși, nu ar trebui să privim digitalizarea doar ca pe o provocare, ci și ca pe o oportunitate.

Comisia și-a prezentat cel de-al optulea amendament la Directiva privind Cooperarea Administrativă pe probleme fiscale (DAC 8) pentru a acoperi criptoactivele. Acest dosar reprezintă o prioritate pentru președinția suedeză a Consiliului UE, care este hotărâtă să obțină un acord între statele membre în timpul mandatului său de șase luni. Aici trebuie să rămânem vigilenți referitor la penalitățile pentru intermediari în cazul raportării incorecte sau incomplete și să ne asigurăm că nu vor rezulta într-o

pedeapsă colectivă pentru profesie.

Nu în ultimul rând, Comisia are o abordare din ce în ce mai concretă referitor la propunerea sa de a gestiona rolul facilitatorilor evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive (Securing the Activity Framework for Enablers – SAFE) și, potrivit raportărilor, va putea să o înainteze în iunie 2023. Poziția noastră este clară și simplă: Comisia nu trebuie să aleagă ținta greșită și să penalizeze profesioniștii care respectă legea. De asemenea, o definiție clară a planificării fiscale agresive va fi de importanță maximă pentru activitatea zilnică a profesioniștilor în domeniul fiscal.

Dragi membri și prieteni, privesc cu entuziasm acest nou an plin de noi proiecte și sunt în special animat de perspectiva numeroaselor discuții fructuoase pe care le voi avea cu dumneavoastră!

Sper că veți aprecia noul aspect al buletinului nostru de știri!

Cu deosebită considerație, Philippe Arraou, președinte ETAF

LEGISLAȚIE PROFESIONALĂ

Eurodeputații extrag lecții în urma dezvăluirilor investigației Pandora Papers

În octombrie 2022, Parlamentul European a început să lucreze la propriul raport de inițiativă referitor la lecțiile învățate în urma dezvăluirilor Pandora Papers. Cu un an înainte, Consorțiul internațional pentru jurnalism de investigație (ICIJ) a dezvăluit o scurgere de date fără precedent, provenite de la 14 firme de servicii offshore de la nivel mondial și care documentau informațiile privind beneficiarii reali ai entităților corporative înființate în jurisdicții netransparente. Investigația Pandora Papers a relevat în mod notabil modul în

care indivizi cu averi mari sunt sprijiniți de intermediari să ascundă venituri și active de impozitarea și verificarea justă.

[Raportul](#) redactat de eurodeputatul Niels Fuglsang (Alianța Progresistă a Socialiștilor și Democraților, Danemarca) tratează rolul intermediarilor în facilitarea evaziunii fiscale și evitării obligațiilor fiscale, competiția dăunătoare în impozitarea veniturilor și averii și utilizarea companiilor fictive în scopuri fiscale abuzive. Mai mult, raportorul salută inițiativa Comisiei de a trata rolul facilitatorilor implicați în facilitarea evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive (SAFE). Acesta subliniază explicit că cele patru mari firme de contabilitate, PwC, EY, Deloitte și KPMG- reprezintă 87% din piața globală de servicii de consiliere fiscală și face apel la autoritățile din statele membre să investigheze orice conduită inadecvată a acestor firme.

ETAF a contribuit la procesul decizional cu o primă [scrisoare](#) în noiembrie 2022 adresată parlamentarilor cu propuneri de amendamente. Printre altele, ETAF cere ca grupul restrâns de consilieri care facilitează planificarea fiscală agresivă să fie identificat în locul vizării unei întregi profesii care contribuie semnificativ la veniturile fiscale ale statelor membre. O soluție pentru o abordare mai țintită ar putea fi restricționarea accesului pe piața din statele membre și impunerea instruirii teoretice stricte, licențierii profesionale, instruirii suplimentare continue și supravegherii profesionale. Profesioniștii în domeniul fiscal nereglementați care activează în afara oricărui cadru legislativ profesional cu caracter obligatoriu ar trebui să fie punctul central al oricărei inițiative pentru reducerea evaziunii fiscale.

În cea de-a [doua scrisoare](#) trimisă eurodeputaților în ianuarie 2023, ETAF a clarificat totodată că o reglementare onestă hotărâtă prin lege și aplicată de organismele profesionale nu poate fi plasată la egalitate cu instrumentele de auto-reglementare fără caracter obligatoriu, cum ar fi codurile de conduită voluntare sau un barometru al calității în materie de etică.

Raportorul a primit peste [180 de amendamente](#) de la toate grupurile politice, care trebuie procesate într-un text de compromis, înainte ca o rezoluție să poată fi programată în plen.

Pachetul de măsuri de combatere a spălării banilor - Situația actuală

La 7 decembrie 2022, Consiliul UE a publicat mandatele de negociere privind propunerile

Comisiei pentru o nouă [Reglementare pentru combaterea spălării banilor](#) și [cea de-a șasea Directivă privind combaterea spălării banilor](#). Ambele propuneri legislative își au originea în [pachetul AML](#) din iulie 2021, care va stabili un cadru general la nivel UE de detectare și aplicare pentru combaterea spălării banilor și finanțarea terorismului.

Deși Consiliul a adoptat deja [o poziție](#) cu privire la reglementarea pentru înființarea noii Autorități europene împotriva spălării banilor (AMLA) la sfârșitul lunii iunie, Parlamentul European, care alături de Consiliu este co-legiuitor în acest caz, nu a reușit până acum să obțină un acord privind mandatele de negociere referitoare la toate cele trei propuneri legislative rămase. Proiectele de rapoarte privind cele trei dosare au fost deja prezentate în martie și mai 2022. Cu toate acestea, numeroși eurodeputați au raportat unanim că o avalanșă de amendamente propuse la dosarele individuale nu ar face decât să încetinească procesul.

Mai mult, la 22 noiembrie 2022, Curtea Europeană de Justiție (ECJ) [a decis](#) în cazurile asociate C-37/20 - Luxembourg Business Registers și C-601/20 - Sovim, că prevederea din cea de-a cincea Directivă privind combaterea spălării banilor care face referire la dispoziția privind accesul public la registrele de beneficiari reali este ilegală. Potrivit Curții, accesul la informații privind beneficiarii reali ai companiilor și alte persoane juridice al tuturor membrilor publicului constituie o interferență cu drepturile fundamentale la respectarea vieții private și de familie, a locuinței și a comunicărilor și la protejarea datelor personale în baza articolelor 7 și 8 din Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. Această interferență gravă ar fi disproporționată în raport cu obiectivul de a combate spălarea banilor și finanțarea terorismului, a adăugat Curtea.

Datorită acestei decizii, unele state membre UE, precum Luxemburg, Belgia și Germania, au restricționat accesul la registrele de beneficiari reali. Într-o [declarație de presă](#) din 6 decembrie 2022, raportorii parlamentari ai celei de-a șasea Directive privind combaterea spălării banilor (eurodeputatul Paul Tang, Alianța Progresistă a Socialiștilor și Democraților și eurodeputatul Luděk Niedermayer, Partidul Popular European) au reacționat cu surpriză la decizie. Totuși, aceștia au spus că își vor propune împreună cu Comisia și Consiliul să clarifice textul noii directive, astfel încât să fie aliniat la decizia Curții și în același timp să continue să acorde acces acelor care contribuie la lupta împotriva spălării banilor și finanțarea terorismului.

Se preconizează că negocierile între cele trei părți cu privire la propunerile legislative nu vor începe până în martie sau aprilie 2023.

ECJ clarifică regulile pentru avocații-intermediari în planificarea fiscală agresivă

La 8 decembrie 2022, Curtea Europeană de Justiție (ECJ) a decis în cazul [C-694/20 Orde van Vlaamse Balies and others](#) că articolul 8ab (5) din Directiva privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal ([2011/16/EU](#)), cu modificările aduse prin Directiva ([2018/822/EU](#) – așa-numita DAC 6), este invalid în contextul articolului 7 al Cartei drepturilor fundamentale a Uniunii Europene în măsura în care acesta prevede ca un avocat-intermediar să informeze alți intermediari (terțe părți) că, datorită unei îndatoriri legale de confidențialitate, este exceptat de la obligația de a raporta un acord fiscal transfrontalier.

Decizia a fost precedată de o propunere formulată de Flemish Bar Association (*Orde van Vlaamse Balies*), Belgian Association of Tax Lawyers și trei avocați individuali înaintată Curții Constituționale a Belgiei (*Grondwettelijk Hof*), care a argumentat că implementarea flamandă a DAC 6 le încalcă privilegiul profesional legal. Potrivit prevederii legii flamande, un avocat-intermediar care este obligat prin privilegiul profesional legal, trebuie să notifice în scris orice alt intermediar implicat, dând motive, că nu s-a putut conforma obligației sale de raportare. În acest caz, obligația este automat transferată către celălalt intermediar.

Cu privire la articolul 7 al Cartei, care protejează dreptul fiecărei persoane la respectarea vieții private și de familie, a locuinței și a comunicării și care acoperă și secretul profesional, Curtea a stabilit că prezentarea obligatorie către partea terță ar implica în mod necesar faptul că alți intermediari implicați (și indirect autoritățile fiscale) devin conștiente de numeroase circumstanțe: în primul rând, de identitatea avocatului-intermediar care efectuează notificarea; în al doilea rând, de clasificarea acordului fiscal ca raportabil; și în al treilea rând, de faptul că avocatul-intermediar care efectuează notificarea a fost consultat de un anumit contribuabil. Întrucât articolul 7 din Cartă protejează conținutul comunicării dintre avocat și client, dar și existența sa, ar exista o împiedicare a protecției secretului profesional. Curtea a recunoscut că clienții ar trebui în mod legitim să poată să aibă încredere că avocatul lor nu ar divulga nimănui fără consimțământul lor faptul că îl consultă.

În plus, Curtea a stabilit că dispoziția privind notificarea părții terțe nu ar fi absolut necesară pentru a asigura că administrațiile fiscale primesc toate informațiile referitoare la potențialele acorduri fiscale agresive. Toți intermediarii implicați sunt în mod independent și autonom - și astfel paralel-obligați să furnizeze toate informațiile referitoare la acordurile fiscale transfrontaliere raportabile.

Potrivit [raportului](#) media, Consiliul Uniunii Europene ar fi recomandat statelor membre să se conformeze și cu dispozițiile hotărârii din cadrul procesului de implementare pentru cel de-al optulea amendament al Directivei privind cooperarea administrativă (DAC 8) și să adapteze prevederile corespondente.

LEGISLAȚIE FISCALĂ

Prioritățile Suediei pentru președinția Consiliului UE

La 1 ianuarie 2023, Suedia a preluat președinția rotativă a Consiliului Uniunii Europene. Cu cea de-a treia președinție, Suedia este succesorul Republicii Cehe. Deși, potrivit [programului de lucru](#), Suedia se va concentra pe securitatea și unitatea europeană, competitivitatea Uniunii, tranziția verde și tranziția în domeniul energiei, statul de drept și câteva dosare în domeniul fiscal sunt, de asemenea, pe agendă.

În domeniul impozitării directe, președinția se va concentra în principal pe măsurile care au scopul de a preveni evaziunea fiscală, evitarea obligațiilor fiscale, planificarea fiscală agresivă și competiția fiscală dăunătoare. Acestea includ actualizarea listei europene a jurisdicțiilor necooperante și continuarea discuțiilor privind [Directiva UNSHELL](#) pentru combaterea utilizării abuzive a companiilor fictive.

Mai mult, Suedia intenționează să avanseze și chiar să încerce să obțină un acord între statele membre referitor la cel de-al optulea amendament al Directivei privind cooperarea administrativă ([DAC 8](#)), care a fost publicat la 8 decembrie 2022.

În domeniul TVA, președinția suedeză dorește să înceapă lucrările la propunerile [pachetului TVA în era digitală \(ViDA\)](#), de asemenea prezentat la 8 decembrie 2022. Totodată, sunt așteptate discuții suplimentare în Consiliu referitoare la Directiva privind impozitarea energiei.

În final, Suedia se alătură luptei împotriva spălării banilor și finanțării terorismului

planificând să avanseze negocierile privind noul [pachet AML](#). Deja Franța și apoi Republica Cehă au obținut cu succes mandate de negociere pentru Reglementarea AMLA, noul „cadru unic de reglementare” AML și cea de-a șasea Directivă AML.

Seria discuțiilor privind Pilonul II se încheie cu un acord între statele membre

După luni de blocadă, statele membre UE [au ajuns](#) la un acord privind directiva de implementare a Pilonului II al acordului OCDE, adică rata minimă de impozitare efectivă de 15% pentru companiile multinaționale mari, în cadrul summitului Consiliului European de joi, 15 decembrie 2022. Directiva a fost publicată oficial în Monitorul Oficial al UE la 22 decembrie și a intrat în vigoare o zi mai târziu, pe 23 decembrie.

De la primele propuneri ale Comisiei Europene în 2018 la acordul OCDE și implementarea lui în UE, parcursul a fost unul anevoios. ETAF a fost întotdeauna un [sustinător](#) devotat al acestei inițiative.

După obținerea votului Poloniei și Ungariei, un acord a fost complet realizabil ca parte a unui mega-acord care conectează mai multe dosare: - Pilonul II; -planul de redresare al Ungariei; și -sprijinul financiar al UE de 18 miliarde de euro pentru Ucraina în 2023.

Normele convenite se vor aplica oricărui grup mare, atât național cât și internațional, care atinge pragul anual de peste 750 de milioane de euro în venituri consolidate în cel puțin doi din cei patru ani precedenți și care are fie o societate-mamă sau o filială situată într-un stat membru UE. Textul final amână aplicarea noilor norme de la 1 ianuarie 2023 la 31 decembrie 2023, urmând ca Norma profitului insuficient impozitat (UTPR) să intre în vigoare în 2024.

Statele membre UE și-au reafirmat într-o declarație anexată sprijinul permanent pentru activitatea OCDE legată de Pilonul I și au transmis că UE va reevalua, dacă este necesar, situația Pilonului I în cadrul OCDE cu scopul de a asigura o soluție rapidă la provocările fiscale generate de digitalizarea economiei.

Rămâne acum de văzut dacă statele non-UE vor urma exemplul UE și vor implementa normele Pilonului II la nivel național, cu o atenție specială pentru implementarea în Statele

Unite și echivalența cu normele europene.

BEFIT: către o simplificare reală sau mai multă complexitate?

Comisia Europeană a prezentat în octombrie 2022 primele detalii ale viitoarei sale propuneri pentru o bază fiscală europeană pentru întreprinderi, numită [Întreprinderile din Europa: Cadru pentru impozitarea veniturilor \(BEFIT\)](#), preconizată pentru ultimul trimestru al lui 2023.

Într-un [comentariu](#) transmis Comisiei la 24 ianuarie 2023, ETAF a recunoscut potențialul acestei inițiative pentru tratarea complexității și costurilor ridicate de conformitate pe care le suportă întreprinderile cu activități transfrontaliere ca rezultat al obligației de a se conforma cu 27 de sisteme diferite de impozitare a întreprinderilor.

În principiu, ETAF ar sprijini abordarea de a nu obliga toate companiile să aplice noul cadru BEFIT și ar favoriza, printre diferitele opțiuni propuse de Comisie, un sistem obligatoriu pentru grupuri cu peste 750 de milioane de euro venituri globale consolidate, cu posibilitatea pentru grupuri sau companii sub acest prag de a alege. Totuși, întrucât această inițiativă va fi fundamentată pe câteva caracteristici principale ale Pilonului I al acordului OCDE, ETAF a recomandat ca prim pas însușirea lecțiilor învățate în urma implementării lor înainte de a decide orice pas suplimentar pentru implementarea unui cadru comun aferente impozitării întreprinderilor în UE. De asemenea, ETAF a subliniat faptul că consilierii fiscali vor trebui să învețe acest nou sistem de impozitare a întreprinderilor, iar aplicarea acestuia va necesita un nou set de cunoștințe și abilități profesionale.

Parlamentul European pregătește propriul raport de inițiativă referitor la reforma suplimentară a normelor de impozitare pentru întreprinderi. În acest cadru, autoritatea legislativă a organizat [o audiere publică](#) la 25 ianuarie 2023 referitoare la cum ar trebui să arate inițiativa BEFIT, cu scopul de a colecta perspective de la experți.

În timpul audierii, Christian Kaeser, directorul global pe probleme fiscale al Siemens și Președintele Comitetului Fiscal al Federației Industriilor Germane (BDI), a declarat că plasarea în timp a BEFIT este „nefericită”, întrucât întreprinderile din UE vor trebuie să implementeze soluția pe doi piloni a OCDE în următorii doi ani, ceea ce creează

incertitudine și complexitate administrativă. Dacă BEFIT ar fi opțională, cel puțin pentru perioada de timp inițială, aceste preocupări ar fi remediate semnificativ, a declarat acesta. Gerhard Huemer, director pentru politică economică și fiscală al SMEUnited, a declarat totodată că întreprinderile vor să vadă o implementare graduală a BEFIT și că aceasta ar trebui să rămână opțională pentru IMM-uri chiar și în etapa finală. Pe de cealaltă parte, Simon Loretz de la Institutul de Cercetări Economice din Austria (WIFO) a spus că introducerea unui set separat de norme fiscale doar pentru multinaționalele mari ar crea mai degrabă mai multă complexitate.

Totodată, experții și eurodeputații s-au întrebat dacă această nouă propunere va furniza un rezultat diferit de baza fiscală comună consolidată pentru întreprinderi (CCCTB) din 2011 și cele două propuneri din 2016 pentru baza fiscală comună pentru întreprinderi (CCTB) și (CCCTB), care au fost respinse de statele membre.

DAC8: noutăți și implicații pentru profesie

Comisia Europeană a prezentat la 8 decembrie 2022 [cel de-al optulea amendament](#) la Directiva privind cooperarea administrativă pe probleme fiscale (DAC8). Acesta reprezintă o prioritate pentru președinția suedeză a Consiliului UE, care speră să încheie un acord până la finalul mandatului său.

Principalul scop al acestei propuneri este de a extinde schimbul automat de informații dintre statele membre UE prevăzut de directivă la veniturile obținute prin intermediul criptoactivelor.

Totuși, Comisia a folosit acest prilej pentru a include schimbări extinse la directivă, inclusiv extinderea schimbului automat de norme transfrontaliere avansate la indivizii cu averi mari care dețin un minim de 1.000.000 de euro în patrimoniu financiar sau investițional ori active sub administrare (excluzând reședința privată principală a individului). Aceasta va acoperi normele transfrontaliere avansate pentru indivizii cu averi mari emise, modificate sau reînnoite între 1 ianuarie 2020 și 31 decembrie 2025-dar doar dacă erau încă valide la 1 ianuarie 2026.

De asemenea, propunerea aduce modificări la penalități, introducând un nivel minim de penalitate financiară pentru cazurile grave de neraportare, adică după două avertismente administrative sau când informațiile furnizate conțin date incomplete, incorecte sau false,

Însumând peste 25% din informațiile care ar trebui raportate.

Aceasta s-ar aplica dispozițiilor de raportare ale DAC8, dar și raportării publice pentru fiecare țară în parte (DAC4), acorduri transfrontaliere (DAC6) și venituri realizate de vânzatori pe platforme online (DAC7). Comisia propune un set de penalități minime diferite în funcție de procedura privind încălcarea dreptului comunitar, cifra de afaceri a entității neconforme și dacă este vorba de o companie sau de un individ.

În special, în cazul neconformității cu schimbul automat de informații în baza acordurilor transfrontaliere raportabile, textul spune că penalitatea pecuniară minimă nu trebuie să fie mai puțin de 50.000 de euro atunci când cifra de afaceri anuală a intermediarului sau a contribuabilului relevant este sub 6 milioane de euro și 150.000 de euro când cifra de afaceri este 6 milioane de euro sau peste. Penalitatea pecuniară minimă nu trebuie să fie sub 20.000 de euro atunci când intermediarul sau contribuabilul relevant este o persoană fizică. Această măsură va fi văzută cu siguranță ca disproporționată pentru acei consilieri fiscali care nu ar avea nicio vină pentru raportarea incorectă.

O altă evoluție de urmărit va fi faptul că DAC8 ar putea fi utilizată pentru a trata [decizia](#) recentă a Curții de Justiție a Uniunii Europene care invalidează dispozițiile de raportare care încalcă privilegiul profesional și pentru a aduce normele UE în conformitate cu hotărârea Curții.

Comisia Europeană prezintă o reformă majoră a TVA

Comisia Europeană și-a publicat [noul pachet TVA](#) la 8 decembrie 2022 cu intenția de a adapta sistemul TVA vechi de 30 de ani la era digitală și de a utiliza tehnologia pentru a reduce povara administrativă și costurile asociate pentru întreprinderi. În același timp, dorește să reducă vulnerabilitatea sistemului TVA la fraudă și să elimine așa-zisul „decalaj al încasărilor de TVA”.

Pachetul constă în următoarele trei inițiative:

1. Dispozițiile privind raportarea digitală (DRR)
2. Normele TVA actualizate pentru transportul pasagerilor și platformele de cazare pe

3. Introducerea unei singure proceduri de înregistrare în scopuri de TVA la nivelul UE

Dispozițiile privind raportarea digitală Noul sistem va introduce raportarea digitală în timp real în scopuri de TVA pe baza facturării electronice, care ar trebui să furnizeze statelor membre informații valoroase pentru a lupta împotriva fraudei. Numeroase state membre au implementat deja sisteme în care schimbă în timp real date legate de tranzacții cu autoritățile, pe baza facturării electronice. Potrivit Comisiei, fragmentarea rezultată a cadrului de reglementare creează costuri suplimentare de conformitate pentru companiile care activează în diferite state membre și prin urmare obligația de conformare cu dispoziții locale diferite.

Pentru a înlătura aceste obstacole de pe piața unică, Comisia propune acum facturarea electronică ca sistem standard. Toate companiile din UE ar trebui să poată emite și primi facturi electronice pe baza standardului european pentru tranzacțiile intracomunitare. Statele membre vor putea să facă facturarea electronică obligatorie pentru tranzacțiile B2B, atât timp cât același standard european este pus la dispoziția tuturor întreprinderilor. În prezent, statele membre trebuie să aplice pentru și să obțină o derogare de la Directiva TVA actuală pentru a face posibil acest lucru.

Pentru acele state membre care au implementat deja sistemul național de facturare electronică, propunerea stipulează că dispozițiile de raportare trebuie în orice caz să fie convergente cu noul standard de raportare la nivel UE până în 2028.

Noi norme TVA pentru transportul de pasageri și cazarea pe termen scurt Comisia plănuiește, totodată, să introducă un model al furnizorului stabilit, în care platformele digitale ar contabiliza TVA-ul pentru mărfurile în cauză atunci când furnizorul nu percepe TVA. Această măsură este pentru a asigura tratamentul egal al sectoarelor digital și offline ale închirierii de cazări pe termen scurt și transportul de pasageri. Până acum, persoanele și întreprinderile mici pot furniza serviciile lor scutite de TVA prin intermediul unei platforme și pot concura direct cu furnizorii tradiționali înregistrați în scopuri de TVA datorită economiilor de scală și efectului de rețea. Astăzi, de exemplu, furnizorii de servicii hoteliere concurează cu oferte ale AirBnB sau Booking.com, care nu percep TVA pentru serviciile lor. Comisia plănuiește să remedieze această distorsionare a condițiilor de competitivitate prin adaptarea actuală a Directivei TVA.

Introducerea unei singure proceduri de înregistrare în scopuri de TVA În final, Comisia propune extinderea domeniului de aplicare al OSS (One-Stop-Shop) și IOSS (Import-One-Stop-Shop) pentru a elimina necesitatea procedurilor de înregistrare multiple la nivelul UE. Noua schemă le-ar permite întreprinderilor care vând produse clienților într-un alt stat membru (B2C) să se înregistreze doar o dată în scopuri de TVA la nivelul UE și

sa și îndeplinească obligațiile legate de TVA printr-un singur portal online într-o singură limbă.

Acord privind un Cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor revizuit

La 8 noiembrie 2022, 27 de miniștri ai finanțelor ai statelor membre UE au convenit asupra unei [revizuirii](#) a Codului de conduită în domeniul impozitării. Comisia Europeană a propus în iulie 2020 o reformă a domeniului de aplicare a Codului pentru a acoperi toate măsurile care prezintă un risc la adresa competiției juste în domeniul fiscal. Dar în decembrie 2021 Ungaria și Estonia s-au opus reformei.

Codul este un instrument fără caracter obligatoriu din punct de vedere legal, bazat pe activitatea Grupului de lucru privind Codul de conduită din Consiliul UE. Principala sarcină a Grupului de lucru privind Codul de conduită compus din experți de nivel înalt în domeniul fiscalității din statele membre este de a detecta și a elimina măsurile fiscale dăunătoare din statele membre UE și de a promova competiția fiscală justă în interiorul și în afara UE. Totodată, acesta efectuează activitatea necesară pentru revizuirea regulată a listei europene a jurisdicțiilor necooperante în domeniul fiscal.

Această [primă revizuire](#) a Codului din 1997 extinde domeniul de aplicare al măsurilor fiscale aflate în atenție la examinarea practicilor fiscale dăunătoare în cadrul UE. În special, Codul revizuit va introduce conceptul de „caracteristici fiscale pentru aplicare generală” care vor fi considerate dăunătoare dacă conduc la o dublă lipsă a impozitării sau utilizarea multiplă a beneficiilor fiscale. Pentru a fi acoperite de cod, măsurile fiscale vor fi evaluate în funcție de anumite criterii de eligibilitate. Înainte de revizuire, doar măsurile fiscale preferențiale, cum ar fi regimurile speciale sau scutirile de la sistemul obișnuit de impozitare, erau incluse în evaluări.

PE și Consiliul convin asupra CBAM

A fost [încheiat](#) un [acord](#) la 13 decembrie 2022 cu privire la Mecanismul de ajustare la frontieră a emisiilor de dioxid de carbon (CBAM) între Parlamentul European și Consiliul UE. CBAM este o parte importantă a pachetului [Fit for 55](#) al UE și un pas mare către obiectivul său de a reduce emisiile nete de gaze cu efect de seră cu cel puțin 55% până în 2030. Mecanismul fost propus de Comisie la 14 iulie 2021.

Obiectivul propunerii Comisiei pentru un Mecanism CBAM era de a preveni situația în care eforturile UE de reducere a emisiilor sunt anulate de creșterea emisiilor din afara granițelor sale prin relocarea producției în state non-UE (unde politicile aplicate pentru combaterea schimbărilor climatice sunt mai puțin ambițioase decât cele ale UE).

În consecință, CBAM se va aplica bunurilor importate pentru a asigura prețuri echivalente ale carbonului pentru bunurile importate și bunurile produse în UE. Companiile vor fi obligate să achiziționeze certificate pentru a acoperi decalajul dintre prețul pe carbonul plătit în țara de producție și cotele prețului pe carbonul din sistemul european de comercializare a certificatelor de emisii (ETS). Acesta vizează fierul și oțelul, cimentul, îngrășămintele, aluminiul, electricitatea și hidrogenul, precum și anumite produse din aval și un număr limitat de produse din amonte.

CBAM va demara în octombrie 2023 cu o perioadă de tranziție simplificată numai cu obligații de raportare.

CBAM nu acoperă problema scurgerilor de emisii de carbon pentru exporturile din UE către țările terțe. Atât Consiliul, cât și Parlamentul European sunt conștiente de deficiențele textului și sunt de acord că este „*nevoie de eforturi suplimentare în ceea ce privește astfel de măsuri*”. Până la finalul anului 2025, Comisia va evalua riscul de scurgeri de carbon pentru bunurile produse în UE și exportate în țările terțe și dacă va fi nevoie, va propune legi cu privire la acest aspect.

Ce structură fiscală va avea UE în viitor?

Comisia Europeană a găzduit primul [simpozion în domeniul fiscalității](#) intitulat „Drumul către 2050: o structură fiscală pentru viitor” luni, 28 noiembrie 2022 la Bruxelles. Experții fiscali și oficialii europeni au discutat trei subiecte principale: structura fiscală adecvată pentru viitor, rolul fiscalității în sprijinirea creșterii sustenabile și impozitarea întreprinderilor dincolo de

acordul pe doi piloni al OCDE.

Importanța schimbării structurii fiscale pentru avansarea tranziției în domeniul climatic a fost accentuată cu preponderență de participanți. Vitor Gaspar, director pentru activități financiare la Fondul Monetar Internațional, a identificat trei motoare ale schimbării: - digitalizarea, însemnând regândirea impozitării eficiente și echitabile; - dinamica populației, care va conduce la impozitarea consumului și a capitalului în detrimentul muncii; - globalizarea, care arată că principiul destinației este mai robust decât principiul sursei; - bunuri publice globale, care vor conduce la introducerea unui impozit corectiv pentru domeniul climei și al sănătății.

Pentru André Sapir, profesor de economie la Universitatea Libre din Bruxelles, principala problemă o constituie impozitarea muncii, dată fiind importanța sa în structura fiscală actuală a statelor membre UE. Aceasta nu este o chestiune ce privește doar veniturile, ci și corectitudinea și schimbarea comportamentului, a adăugat acesta.

Unii experți, precum Rita de la Feria, profesor de drept fiscal la Universitatea Leeds, a argumentat că nu trebuie să creăm noi impozite, ci să le modernizăm pe cele deja existente, cum ar fi TVA.

Ministrul de finanțe ceh, Zbyněk Stanjura, a avertizat că o abordare standard nu se va potrivi tuturor și că va fi dificilă identificarea unei structuri fiscale comune care să se potrivească fiecărui stat membru.

Comisia Europeană intenționează să organizeze anul viitor un eveniment în continuarea acestui simpozion pentru a continua discuțiile.

ȘTIRI ETAF

Conferința ETAF „TVA devine digitală: perspectiva practicianului în domeniu”

În cadrul unei [conferințe](#) organizate de European Tax Adviser Federation (ETAF) la 7 decembrie 2022, consilierii fiscali au discutat cu Patrice Pillet, Directorul Departamentului pentru TVA la Comisia Europeană, modul în care pachetul de măsuri „[TVA în era digitală](#)” (ViDA) va afecta profesia și care sunt beneficiile preconizate ale acestuia, cu doar o zi înainte de a fi adoptat oficial pe 8 decembrie 2022.

ETAF a salutat și a sprijinit abordarea etapizată privind facturarea electronică și raportarea digitală propusă în noul pachet. Accesul aproape în timp real propus la informațiile de facturare prin intermediul unei baze de date centrale europene ar genera economii de peste 4,1 miliarde de euro în medie pe an în ceea ce privește costurile de conformitate pentru afacerile din UE, a estimat Patrice Pillet.

Dr. Stephanie Becker, reprezentantul ETAF în VAT Expert Group din cadrul Comisiei și Olivier Hody, consilier fiscal ITAA și partener la Deloitte Global Tax Center Europe, au reprezentat profesia în cadrul dezbaterii. Din cauza fragmentării existente a sistemelor de facturare electronică întreprinderilor le este dificil să desfășoare activități transfrontaliere, iar identificarea unei soluții la nivel UE este urgentă, a explicat dr. Stephanie Becker. Olivier Hody a pus în evidență preocupările profesiei legate de intrarea unor noi jucători în domeniul facturării electronice pe piață și potențialul „risc de uberizare”.

Totodată, vorbitorii au discutat ceilalți doi piloni ai pachetului: normele TVA actualizate pentru transportul de pasageri și platformele de cazare pe termen scurt, precum și introducerea unei singure proceduri de înregistrare în scopuri de TVA la nivelul UE.

