



BULETIN DE ȘTIRI ETAF APRILIE 2023

Cuvânt înainte

- Philippe Arraou, președinte ETAF

Legislație profesională

- Propunerea SAFE: ce se cunoaște
- Pachetul AML: vor avea loc dialoguri
- Studiu BStBK „Profesii fiscale în Europa”
- Noi pași în procedurile de constatare a neîndeplinirii obligațiilor în ceea ce privește implementarea Directivei privind testul de proporționalitate

Legislație fiscală

- ETAF invocă preocupări legate de penalitățile minime stabilite în DAC8
- Opinia ETAF privind pachetul TVA în era digitală
- Stadiul negocierilor referitoare la Directiva UNSHELL
- Progresul implementării Pilonului II, în contextul diminuării șanselor de încheiere a unui acord privind Pilonul I
- Rusia, Costa Rica, Insulele Virgine Britanice și Insulele Marshall au fost adăugate la lista neagră europeană a paradisurilor fiscale

Știri ETAF

- Blocați agenda: Conferința ETAF din 28 iunie

CUVÂNT ÎNAINTE



Dragi membri ETAF, dragi prieteni, Vă prezentăm buletinul de știri ETAF pentru luna aprilie! Pe măsură ce înaintăm în anul 2023, devine din ce în ce mai evident că este un an încărcat și solicitant pentru profesia noastră. Cu un an înainte de următoarele alegeri europene, numeroase proceduri legislative relevante pentru profesie sunt în plină derulare.

Totuși, înainte de a trata aceste dosare, o nouă propunere legislativă de maximă importanță pentru activitatea zilnică a profesioniștilor din domeniul fiscal este încă așteptată în vara acestui an: proiectul pentru o directivă care să trateze rolul facilitatorilor evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive (Securing the Activity Framework for Enablers, SAFE).

ETAF are cunoștințe directe potrivit cărora abordarea Comisiei referitoare la acest subiect devine din ce în ce mai concretă. Sper că Comisia va menține nivel adecvat de atenție prin concentrarea asupra profesioniștilor din domeniul fiscal cu activitate nereglementată care nu respectă legislația și nu

va include acordurile fiscale inter-europene sau naționale în domeniul de aplicare. În opinia mea, cea mai mare provocare o reprezintă o definiție clară și practică a planificării fiscale agresive pe care Comisia va trebui să o furnizeze. ETAF organizează o discuție la nivel înalt în cadrul conferinței de vară din 28 iunie 2023 la care sunteți bine-veniți.

În ceea ce privește DAC8, președinția suedeză a Consiliului plănuiește să încheie un acord în cadrul ședinței ECOFIN a miniștrilor de finanțe din 16 mai. ETAF salută decizia statelor membre de a elimina întregul regim de noi sancțiuni propus de Comisie.

Nu în ultimul rând, pachetul de măsuri pentru combaterea spălării banilor încă prezintă unele provocări în ceea ce privește protecția organismelor auto-reglementate și a secretului profesional. ETAF va trata aceste provocări în cadrul viitoarelor dialoguri de negociere.

Pe lângă aceasta, avem și alte subiecte de acoperit, de la pachetul TVA în era digitală (ViDA), Directiva UNSHELL, implementarea Pilonului II și finalizarea Pilonului I ale OCDE, la ultimele evoluții și tendințe în fiscalitate și legislație profesională la nivel european și nu numai.

Sper că vă va face plăcere să citiți buletinul nostru de știri!

Cu stimă, Philippe Arraou

LEGISLAȚIE PROFESIONALĂ

Propunerea SAFE: ce se cunoaște

Intențiile Comisiei Europene legate de viitoarea propunere pentru tratarea rolului

facilitatorilor evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive (Securing the Activity Framework for Enablers – SAFE) devin tot mai clare.

Întâi de toate, calendarul a fost anunțat, iar propunerea SAFE este planificată pentru 7 iunie, potrivit unei [agende provizorii](#) a Comisiei. De asemenea, în ultimele luni au fost dezvăluite public unele detalii suplimentare.

În [documentul](#) de consultare publică, Comisia a analizat numeroase opțiuni, inclusiv proceduri de verificare prealabilă pentru efectuarea unui test de auto-evaluare cu scopul de a demonstra că o schemă fiscală nu conduce la evaziune fiscală sau planificare fiscală agresivă, un cod de conduită care ar interzice facilitatorii care proiectează sau contribuie la crearea de scheme de evaziune fiscală și planificare fiscală agresivă, precum și un registrul european al facilitatorilor.

[Raportul de sinteză](#) al răspunsurilor primite, publicat în februarie 2023, a relevat că mai puțin de jumătate din respondenți au considerat că facilitatorii joacă un rol important în facilitarea evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive. Ideile de elaborare a unor noi proceduri de verificare prealabilă și a unui Cod de conduită au părut în mare măsură ineficiente, în timp ce registrul european propus a primit o susținere mixtă. Numeroși respondenți au sugerat o altă cale pentru viitor, inclusiv evaluarea în primă fază a eficacității legislației existente.

Cu toate acestea, la sfârșitul lunii martie Comisie Europeană și-a confirmat public intenția de a continua inițiativa pentru un registrul european al intermediarilor. În timpul unei conferințe organizate de American Bar Association, International Bar Association și International Fiscal Association în Zurich, Benjamin Angel, director pentru impozitare directă, coordonare fiscală, analiză și evaluare economică la Comisia Europeană [a explicat](#) că dacă o administrație fiscală din UE identifică un acord care implică o țară terță și concluzionează că acesta este problematic, conduce la pierderi fiscale și intră sub incidența definiției planificării fiscale agresive pe care propunerea SAFE o va introduce, administrația ar putea sancționa intermediarul în cauză. Pentru încălcările grave sau recurente și după epuizarea tuturor posibilităților de apel, administrația ar putea decide anularea înregistrării intermediarului. În consecință, intermediarului nu i s-ar permite să încheie acorduri fiscale într-o țară terță pentru persoane fizice sau juridice din UE. De asemenea, Comisia ar avea în vedere o amendă pentru clientul care va angaja

un intermediar care nu este înregistrat.

În [răspunsul](#) său la consultarea publică, ETAF a clarificat faptul că orice înregistrare într-un registru european nu trebuie sub nicio formă să acorde furnizorilor de servicii fiscale acces pe piață în orice stat membru și nici să afecteze registrele naționale existente.

Parlamentul European este dispus să participe la dezbateri și va organiza în această vară o audiere referitoare la tratarea rolului facilitatorilor în facilitarea evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive în Uniunea Europeană.

Într-o [rezoluție](#) adoptată la 21 martie referitoare la lecțiile învățate în urma investigației Pandora Papers și alte dezvăluiri, eurodeputații au salutat viitoarea propunere și au cerut Comisiei să se asigure că cadrul general include măsuri robuste de aplicare a legii împotriva intermediarilor care creează și operează scheme care facilitează evaziunea fiscală și planificarea fiscală agresivă, precum și cei care facilitează și contribuie la ascunderea averii și activelor. În același timp, eurodeputații au declarat că viitoarea propunere ar trebui să fie „*tintită și proporțională*”. Rezoluția trebuie adoptată în sesiunea plenară din iunie.

Pachetul AML: vor avea loc dialoguri

[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, va intra în etapa legislativă finală.

La 19 aprilie 2023, Parlamentul European [a aprobat](#) mandatele de negociere pentru cele trei propuneri rămase din pachet. Rapoartele emise de Comisia pentru afaceri economice și monetare (ECON) și Comisia pentru libertăți civile, justiție și afaceri interne (LIBE) referitoare la reglementarea pentru înființarea noii Autorități europene pentru combaterea spălării banilor ([Reglementarea AMLA](#)), noua [Reglementare AML](#) și cea de-a [șasea Directivă AML](#) au fost anunțate la

deschiderea ședinței plenare din aprilie de la Strasbourg. Întrucât nu a existat nicio obiecție la rapoartele Parlamentului, dialogurile de negociere pot începe direct.

Parlamentul a extins cele trei dosare legislative din perspectiva mai multor aspecte. După ce Comisia a propus în [mandatul său de negociere](#) din iunie 2022 diminuarea puterilor AMLA asupra sectorului nefinanciar, Parlamentul a încercat să revină la puterile enunțate în propunerea Comisiei. În plus, raportul parlamentar privind noua reglementare AML a prevăzut un catalog extins de obligații privind verificarea prealabilă care privesc identificarea și verificarea clienților și beneficiarilor reali. Întrucât măsurile propuse vor spori sarcina birocratică pentru consilierii fiscali ca entități obligate, ETAF consideră acest subiect ca fiind esențial.

ETAF este totodată preocupată de încercarea de a submina secretul profesional pentru consilierii fiscali în reglementarea AML. În raportul lor, eurodeputații au propus introducerea anumitor derogări noi care ar submina derogarea originală de la obligația de raportare a activităților suspecte indusă de secretul profesional. Mai mult, ETAF este îngrijorată în legătură cu unele prevederi din cea de-a șasea Directivă AML care tratează supravegherea organismelor auto-reglementate, care ar putea interfera cu tradițiile de reglementare naționale din unele state membre ETAF.

După adoptarea mandatului său pentru Reglementarea AMLA, Consiliul a adoptat poziția sa privind [Reglementarea AML](#) și cea de-a [șasea Directivă AML](#) la 7 decembrie 2022. Așadar, prima ședință instituțională de dialog va avea loc la începutul lunii mai.

ETAF a emis deja un [document de poziție](#) în 2021, a trimis propriile propuneri de amendamente la Parlamentul European în martie 2022 și acum va monitoriza îndeaproape etapa dialogului.

Între iunie 2022 și ianuarie 2023, unul dintre membrii ETAF din Germania, Bundessteuerberaterkammer (BStBK), a desfășurat un [studiu](#) cuprinzător cu privire la reglementarea profesiilor de consiliere fiscală din Europa. 23 de organizații profesionale din 21 de state europene au contribuit la conturarea unei imagini relevante a peisajului actual al reglementărilor profesionale.

Organizațiile participante au fost chestionate cu privire la caracteristicile profesionale generale, condițiile de acces în profesie, structurile organizaționale, dispozițiile privind înregistrarea existente, cadrul general pentru exercitarea profesiei, obligațiile profesionale, precum și supravegherea și posibilele sancțiuni.

Deși rezultatele arată că profesiile de consiliere fiscală din Europa sunt foarte eterogene, acestea arată totodată că există mai multe elemente și abordări de reglementare comune decât se presupune deseori.

În Austria, Belgia, Croația, Republica Cehă, Germania, Liechtenstein, Polonia și Slovacia, autorii au identificat suprapuneri majore și caracteristici comune în sistemele de legislație profesională aferente. În acele state, consilierii fiscali sunt membri (în mod obligatoriu) ai unei organizații auto-administrate și fac obiectul legislațiilor naționale, precum și al sancțiunilor în caz de conduită inadecvată. Cu privire la state precum Franța sau Portugalia, unde titlul de consilier fiscal ca atare nu există, autorii au descoperit sisteme de reglementare foarte similare. Totuși, în state în care profesia este organizată doar voluntar, organizațiile profesionale oferă un avantaj decisiv din punct de vedere al reputației și promovează comportamentul etic al membrilor, au constatat autorii.

Informațiile obținute vor contribui la dezbateră publică actuală referitoare la reglementarea profesiei de consilier fiscal în Germania, precum și la nivel european și internațional, unde sectorul consilierii fiscale a atras o atenție sporită din cauza numeroaselor dezvăluiri de natură fiscală la nivel internațional din ultimii ani.

Noi pași în procedurile de constatare a neîndeplinirii obligațiilor în ceea ce privește implementarea Directivei privind testul de

proporționalitate

În februarie 2023, Comisia Europeană a făcut noi pași legați de cadrul general al celor 11 proceduri de constatare a încălcării obligațiilor referitoare la implementarea [Directivei privind efectuarea unui test de proporționalitate](#) (EU 2018/958). Această Directivă prevede ca statele membre să evalueze dacă dispozițiile introduse pentru profesii sunt „necesare și echilibrate”. În cazul membrilor ETAF, Franța, Germania, Austria și Ungaria sunt afectate.

Comisia a trimis [Franței](#), [Austriei](#) și [Ungariei](#) o a doua scrisoare oficială pentru a asigura că introducerea reglementărilor profesionale prin amendamente parlamentare este acoperită de o evaluare anterioară a proporționalității, așa cum prevede Directiva. Toate cele trei state au primit deja o primă scrisoare oficială la 2 decembrie 2021 întrucât acestea nu au implementat Directiva în mod adecvat, potrivit Comisiei.

În cazul [Germaniei](#), Comisia a trimis un aviz motivat pentru a trata „eșecul de a include toate măsurile relevante în evaluările de proporționalitate sau lipsa implementării garanțiilor procedurale necesare ori a anumitor criterii pentru acele evaluări”. Acesta este al doilea pas al procedurii de constatare a încălcării obligațiilor întrucât Germania a primit deja o scrisoare formală la 2 decembrie 2021. Chestiunea ar putea fi trimisă la Curtea de Justiție a Uniunii Europene dacă Comisia nu este mulțumită de răspunsul Germaniei.

LEGISLAȚIE FISCALĂ

**ETAF invocă preocupări legate de penalitățile minime stabilite în
DAC8**

La 30 martie, ETAF a publicat [comentariul](#) la propunerea Comisiei Europene pentru un [al optulea amendament](#) la Directiva 2011/16/EU privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC8).

ETAF a salutat intenția principală a propunerii de a extinde schimbul de informații obligatoriu automat dintre statele membre UE la veniturile obținute prin criptoactive. Totuși, Comisia a utilizat acest prilej pentru a include modificări suplimentare la directivă, cum ar fi un set de penalități minime diferite în funcție de procedura de constatare a neîndeplinirii obligațiilor, cifra de afaceri a entității neconforme și dacă este vorba de o companie sau de un individ.

Potrivit propunerii, nivelul minim de penalitate financiară s-ar aplica doar după două avertismente administrative sau când informațiile furnizate conțin date incomplete, incorecte sau false, însumând peste 25% din informațiile care ar trebui raportate.

ETAF a exprimat unele îndoieli referitoare la legalitatea stabilirii acelor niveluri ale penalităților de către Comisia Europeană și a subliniat faptul că penalitățile minime propuse sunt disproporționate, întrucât în realitate acestea s-ar ridica la nivelul penalității maxime din majoritatea statelor membre.

Din acest motiv, ETAF susține ferm [cererea](#) majorității statelor membre din Consiliul UE de a anula această încălcare a propriei lor competențe și de a elimina sancțiunile propuse din text. Se preconizează că statele membre vor încheia un acord la 16 mai în cadrul ședinței miniștrilor de finanțe ai statelor UE.

Într-o notă mai generală, ETAF a pus în evidență, totodată, în cadrul comentariului său, faptul că amendamentele succesive la Directiva privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC) au fost adoptate cu o rapiditate incredibilă în ultimii ani, iar profesioniștii din domeniul fiscal au dificultăți în a ține pasul cu normele care se schimbă rapid și în a le asimila în mod adecvat, în special în firmele mici din domeniul fiscal.

La 4 aprilie, ETAF [a răspuns](#) la consultarea publică a Comisiei Europene referitoare la [pachetul TVA în era digitală](#) (ViDA), publicat la 8 decembrie 2022 și structurat pe trei piloni principali:

- introducerea unor dispoziții comune privind facturarea și raportarea digitală,
- norme TVA actualizate pentru transportul pasagerilor și platformele de cazare pe termen scurt,
- introducerea unei singure proceduri de înregistrare în scopuri de TVA la nivelul UE.

ETAF privește acest pas important către extinderea digitalizării ca pe o oportunitate care va acorda un răgaz consilierilor fiscali să se concentreze mai mult pe activitatea lor principală, respectiv aceea de a oferi consiliere. Totuși, digitalizarea nu vine fără riscuri și va fi necesară instituirea unor măsuri de protecție pentru a realiza o tranziție de succes.

În special, ETAF consideră că termenul limită de două zile după ce a avut loc evenimentul exigibil pentru emiterea facturilor electronice este prea solicitant, în special pentru IMM-uri, și ar trebui extins.

Din motive ce țin de securitatea datelor, ETAF este de părere că ar trebui transmise doar datele care sunt strict necesare în scopuri de combatere a fraudei.

Mai mult, ETAF consideră că o introducere etapizată pentru IMM-uri și micro-întreprinderi ar putea fi avută în vedere. În timp ce toate întreprinderile, indiferent de dimensiunea lor, ar trebui cel puțin să poată primi facturi electronice, IMM-urile ar putea beneficia de o perioadă de tranziție de un an pentru emiterea de facturi electronice. În opinia ETAF, o astfel de introducere graduală ar crește gradul de acceptabilitate al sistemului de facturare electronică în rândul IMM-urilor și astfel, ar spori șansele unei tranziții reușite.

Este probabil ca calendarul propus pentru implementarea noilor norme privind facturarea electronică și a dispozițiilor de raportare digitale să impună dificultăți. În orice caz, normele detaliate trebuie cunoscute cu suficient timp înainte, cel puțin 8 luni în avans, pentru a lăsa suficient timp profesiei fiscale să-și informeze clienții și să-i ajute să se adapteze la noua legislație.

În orice caz, ETAF a avertizat că odată cu această reformă a normelor privind facturarea electronică, se preconizează că vor apărea noi jucători în piață, noi soluții tehnice și noi modele de afaceri. În acest mediu nou, intermediarii comerciali fără obligații etice ar putea fi tentați să lanseze în piață datele financiare ale companiilor fără niciun control. Acest lucru introduce discuția privind necesitatea reglementării acestor noi jucători din domeniul facturării electronice.

Stadiul negocierilor referitoare la Directiva UNSHELL

La 16 luni după ce a fost prezentată de Comisia Europeană, propunerea pentru o [Directivă UNSHELL](#) care să stabilească norme pentru prevenirea utilizării abuzive a companiilor fictive în scopuri fiscale a generat discuții aprinse între statele membre și nu se preconizează niciun acord politic în viitorul apropiat.

Propunerea are ca scop crearea unui nou test minim privind fondul economic, organizat în mai multe etape, pentru a ajuta statele membre să identifice întreprinderile care nu desfășoară nicio activitate economică reală și care pot fi utilizate în mod abuziv pentru evitarea obligațiilor fiscale sau în scopuri evazioniste.

Odată ce o întreprindere este considerată a fi fictivă în sensul acestei directive, propunerea prevede că ar trebui să se facă abstracție de acordurile relevante, convențiile și directivele UE care acordă beneficii fiscale acestei întreprinderi, iar avantajele fiscale să fie astfel nepermise.

În ciuda asigurărilor date de Comisie, statele membre se tem că consecințele fiscale stabilite în cadrul propunerii pentru entitățile neconforme ar putea anula obligațiile pe care statele membre le au față de țările terțe în baza acordurilor fiscale sau tratatelor fiscale bilaterale existente.

După unele analize pentru eliminarea completă a consecințelor fiscale desfășurate în mandatul președinției cehe a Consiliului UE, statele membre discută acum

consecințe fiscale mai limitate decât în propunerea originală a Comisiei. Aceste consecințe [ar include](#) ineligibilitatea pentru beneficiile aferente directivei privind regimul fiscal comun care se aplică societăților-mamă (PSD) și directivei privind sistemul comun de impozitare, aplicabil plăților de dobânzi și de redevențe (IRD).

Statele membre discută și indicatorii fondului economic minim propuși de Comisie. Președinția suedeză [a reintrodus](#) unele dintre dispozițiile de fond care au fost eliminate de președinția cehă, respectiv de a avea sedii în statul membru, un cont bancar activ în UE și o majoritate a angajaților care să-și desfășoare atribuțiile în statul membru al entității. Potrivit raportărilor, numeroase state membre ar fi agreat această abordare, solicitând totuși unele clarificări cu privire la câteva concepte.

Un al patrulea criteriu privind fondul economic minim care prevede ca majoritatea ședințelor consiliului de administrație al entității să aibă loc în statul membru al entității este, de asemenea, [în proces de analiză](#). Opiniile delegațiilor sunt încă divergente cu privire la numărul de criterii și care criterii ar trebui îndeplinite ca entitatea să aibă fond economic. Se preconizează că va exista o discuție politică pe acest subiect în timpul ședinței Ecofin din 16 mai.

Parlamentul European, care a insistat mult timp asupra unei astfel de propuneri, și-a adoptat deja [opinia](#) fără caracter obligatoriu. Eurodeputații au recomandat diminuarea ușoară a pragurilor sub care o companie este scutită de dispozițiile de raportare ale directivei și extinderea informațiilor detaliate pe care ar fi obligate să le furnizeze companiile care intră sub incidența dispozițiilor de raportare.

Cu privire la penalități, eurodeputații au afirmat că acestea ar trebui să însumeze minim 2% din veniturile unei întreprinderi în anul fiscal relevant pentru neraportarea corectă și minim 4% din venituri pentru realizarea de declarații false. În cazul în care veniturile sunt zero sau se situează sub un prag stabilit de autoritatea fiscală națională, penalitatea trebuie să se bazeze pe activele totale ale întreprinderii, au declarat eurodeputații.

Progresul implementării Pilonului II, în contextul diminuării șanselor de încheiere a unui acord privind Pilonul I

La nivel mondial, statele și-au anunțat planurile legislative de implementare a ratei minime efective de impozitare de 15% pentru întreprinderile multinaționale (așa-numitul Pilon II al acordului OCDE). Pentru a ajuta statele să implementeze corect noile norme, OCDE [a emis](#) la începutul lunii februarie 2023 îndrumări administrative suplimentare.

Documentul emis include îndrumări generale privind aria de acoperire, operarea și elementele de tranziție ale normelor Pilonului II. Totodată, acestea includ îndrumări cu privire la recunoașterea impozitului minim al Statelor Unite și la proiectarea impozitelor suplimentare naționale limitate.

OCDE va demara un proces de revizuire inter pares în acest an pentru a evalua adoptarea la nivel național de către state a normelor Pilonului II, iar la final va publica rezultatele pe site-ul său. Revizuirea inter pares va ajuta toate statele să se asigure că normele lor naționale sunt în acord cu normele standard. În ceea ce privește UE, este probabil să se creeze unele probleme deoarece Comisia Europeană poate verifica doar măsura în care statele membre au implementat în mod adecvat directivele europene.

Pe de altă parte, negocierile privind realocarea drepturilor de impozitare (așa-numitul Pilon I al acordului OCDE) [sunt blocate](#) de Statele Unite, Arabia Saudită și India. „*Șansele de succes sunt slabe*”, a recunoscut chiar ministrul economiei și finanțelor al Franței, Bruno Le Maire, în declarațiile făcute presei la sfârșitul lunii februarie. Arabia Saudită ar avea unele preocupări referitoare la aria de acoperire a excepțiilor care privesc activitățile extractive, în timp ce India și-ar dori îmbunătățirea mecanismului de sprijin și, în special mecanismul de construire a capacității fiscale pentru a ajuta jurisdicțiile țărilor aflate în dezvoltare să implementeze acordul OCDE.

OCDE lucrează la pregătirea textului convenției multilaterale pentru a fi semnat în vară astfel încât Pilonul I să intre în vigoare în 2024, odată ce a fost ratificată de o masă critică de jurisdicții. Comisia Europeană va propune o directivă pentru transpunerea Pilonului I în UE imediat ce activitatea OCDE va atinge un grad suficient de maturitate. În cazul în care nu se va înregistra un progres la nivel global, UE ar putea decide să revină la propunerea sa unilaterală.

Activitatea rămasă în ceea ce privește Pilonul I și Pilonul II va fi acum coordonată de Manal Corwin, care [a preluat](#) de la Pascal Saint-Amans poziția de director al Centrului OCDE pentru politică și administrație fiscală la 3 aprilie 2023. Manal Corwin a fost partener principal al Oficiului Național al Impozitelor și director principal al Consiliului de administrație pentru KPMG, LLP în Statele Unite. În trecut, a deținut funcții de conducere în domeniul politicii fiscale în două administrații SUA și a servit anterior ca delegat și apoi vicepreședinte al Comitetului OCDE privind afacerile fiscale.

Rusia, Costa Rica, Insulele Virgine Britanice și Insulele Marshall au fost adăugate la lista neagră europeană a paradisurilor fiscale

Consiliul UE [a decis](#) la 14 februarie 2023 să adauge Rusia, Costa Rica, Insulele Virgine Britanice și Insulele Marshall la lista neagră europeană a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

Rusia a fost introdusă pe listă după ce Grupul de lucru privind Codul de conduită a analizat noua legislație a Rusiei adoptată în 2022 în comparație cu criteriile de bună guvernare fiscală ale Codului și a constatat că Rusia nu își îndeplinește angajamentul de a trata aspectele dăunătoare ale unui regim special pentru companiile internaționale de tip holding. În plus, dialogul cu Rusia pe teme legate de fiscalitate s-a oprit ca urmare a agresiunii Rusiei asupra Ucrainei.

Insulele Virgine Britanice și Costa Rica sunt listate pentru prima dată deoarece s-a constatat că nu respectă suficient standardul OCDE privind schimbul de informații la cerere și nu și-au îndeplinit angajamentul de a elimina sau modifica aspectele dăunătoare ale regimului lor de scutire a impozitelor pentru veniturile din surse străine. În ceea ce privește Insulele Marshall, există îngrijorări că această jurisdicție, care are o rată de impozitare a profiturilor întreprinderilor egală cu zero sau nominală, atrage profituri fără o activitate economică reală.

Cu aceste adăugiri, lista neagră europeană include acum 16 jurisdicții. În cadrul deciziei sale, Consiliul UE își exprimă regretul că aceste jurisdicții sunt necooperante pe probleme fiscale și le invită să-și îmbunătățească cadrul legal pentru a soluționa aspectele identificate.

Lista gri europeană a jurisdicțiilor cu riscuri fiscale, dar care s-au angajat să ia măsuri corective a fost de asemenea extinsă prin adăugarea statelor Aruba, Belize, Curaçao și Qatar, în timp ce Barbados, Uruguay, Jamaica, Macedonia de Nord și Insulele Bermude și-au îndeplinit angajamentele și prin urmare, pot fi scoase din lista gri. Ambele liste vor fi revizuite din nou în octombrie 2023.

În altă ordine de idei, Grupul de lucru privind Codul de conduită, care supraveghează implementarea Codului de conduită european în domeniul impozitării întreprinderilor și procesul european de întocmire a listei jurisdicțiilor necooperante pe probleme fiscale, [și-a ales](#) la 1 februarie 2023 noul președinte pentru următorii 2 ani în persoana dnei Maria José Garde. Dna Garde este directorul general pentru impozitare din cadrul ministerului de finanțe al Spaniei. De asemenea, a deținut funcția de președinte al Forumului Global al OCDE privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale.

ȘTIRI ETAF

Blocați agenda: Conferința ETAF din 28 iunie

Analizarea propunerii SAFE: la ce ar trebui să se aștepte profesioniștii din domeniul fiscal

15:00 – 17:00

@Stanhope Hotel, Rue du Commerce 9, 1000 Bruxelles

În iunie 2023, Comisia Europeană plănuiește să prezinte o propunere pentru o directivă „pentru combaterea rolului facilitatorilor evaziunii fiscale și planificării fiscale agresive în Uniunea Europeană” (Securing the Activity Framework for Enablers - SAFE). Planificarea fiscală agresivă este deseori numită „zona gri”. Definiția acesteia reprezintă una dintre principalele provocări și rămâne problematică întrucât fiecare contribuabil are dreptul de a alege calea cea mai puțin impozitată.

Comisia intenționează să propună criterii „clare și obiective” pentru definirea formelor de planificare fiscală agresivă care trebuie interzise. Aceste criterii vor reprezenta fundamentul propunerii SAFE.

În acest context, ETAF ar dori să discute cu profesioniști din domeniul fiscal, reprezentanți ai UE și reprezentanți ai mediului academic ce anume constituie planificare fiscală agresivă din punctul lor de vedere și modul în care Comisia intenționează să o definească fără a descuraja planificarea fiscală legitimă și a interfera cu activitatea consilierilor fiscali care respectă legea. Vorbitorii vor fi anunțați în curând.

Participanții la conferință vor beneficia de interpretare simultană în engleză, franceză, germană și română. Conferința va fi transmisă în direct pe site-ul și conturile de social media ale ETAF.

Declinarea responsabilității:

Acest buletin de știri conține informații despre politicile fiscale europene și evoluțiile colectate din documente oficiale, audieri, conferințe și presă. Acesta nu reflectă poziția oficială a ETAF și nici nu ar trebui să fie considerată drept declarație scrisă în numele ETAF.
