



BULETIN DE ȘTIRI ETAF - OCTOMBRIE 2023

Cuvânt înainte

- Philippe Arraou, președinte ETAF

Legislație profesională

- Punctul de vedere al ETAF privind recunoașterea calificării resortisanților țărilor terțe
- Pachetul de măsuri pentru combaterea spălării banilor: puncte rămase pentru dialoguri
- Noi pași în procedurile de constatare a neîndeplinirii obligațiilor în ceea ce privește implementarea Directivei privind testul de

proporționalitate

Legislație fiscală

- Comisia Europeană dorește să stimuleze raționalizarea dispozițiilor de raportare europene
- Noi măsuri europene pentru simplificarea conformității fiscale a IMM-urilor
- BEFIT: un nou cadru european de impozitare a veniturilor
- Comisia Europeană propune o Directivă privind prețurile de transfer
- Comentariile ETAF privind propunerea FASTER
- Ce se va întâmpla dacă UNSHELL devine DAC9?
- ViDA este probabil să se confrunte cu întârzieri în implementare
- Trei jurisdicții au fost adăugate pe lista neagră a paradisurilor fiscale a UE
- Progresul recent al reformei fiscale globale prin textul tratatului privind măsura „Amount A”
- Ce rol are ONU în negocierile fiscale internaționale?

Știri ETAF

- Reprezentanții ETAF la Simpozionul Fiscal al UE
- ETAF participă la Congresul CECCAR din București
- Blocați agenda: Conferința ETAF de miercuri, 29 noiembrie 2023

CUVÂNT ÎNAINTE



Stimați membri ETAF, Dragi prieteni,

Când văd evoluțiile șocante din Orientul Mijlociu și amenințarea unui nou război, există o singură concluzie pentru mine: Continuarea proiectului european comun și apărarea valorilor pe care le împărtășim merită efortul!

Întorcându-ne la agenda europeană, Comisia Europeană și-a prezentat recent programul de lucru pentru anul 2024 care prevede propuneri suplimentare pentru raționalizarea suplimentară a dispozițiilor de raportare care pun presiune pe întreprinderi, în special pe IMM-uri. Acesta este un anunț pe care putem doar să-l salutăm și suntem entuziasmați să participăm la discuția publică privind modul în care putem reduce concret sarcina administrativă atât pentru clienții noștri, cât și pentru noi consilierii fiscali.

Septembrie 2023 a fost deja o lună foarte aglomerată, în care au fost prezentate trei noi propuneri fiscale: –un nou cadru european de impozitare a veniturilor (BEFIT), –o propunere care înființează un Sistem fiscal pentru IMM-uri bazat pe sediul social și –

o Directivă privind prețurile de transfer.

Desigur, activitatea în restul dosarelor fiscale în lucru continuă. În ceea ce privește propunerea referitoare la utilizarea abuzivă a entităților fictive (UNSHHELL), rămâne neclar dacă se poate ajunge la un acord politic în cadrul Consiliului UE înainte de sfârșitul anului întrucât unele state membre resping consecințele fiscale cu care o entitate fictivă s-ar confrunta potrivit propunerii. Acest lucru este probabil să afecteze calendarul pentru prezentarea inițiativei Securing the Activity Framework of Enablers (SAFE), întrucât ambele dosare au fost conectate politic.

Referitor la propunerile ViDA, discuțiile în Consiliu continuă cu scopul de a ajunge la un acord până în decembrie 2023. Statele membre par să sprijine cadrul general comun propus pentru facturarea electronică, ținând cont în același timp de sarcina administrativă pe care o va aduce, precum și de planificările ambițioase. Propunerile ViDA au constituit un subiect principal la Simpozionul european în domeniul fiscalității din 24--25 octombrie 2023 care este cel mai mare eveniment european din domeniu al anului și sunt foarte mândru că ETAF a fost reprezentat în panelul despre TVA în era digitală.

S-au înregistrat progrese și legat de Pilonul I al reformei fiscale internaționale a OCDE prin publicarea recentă a textului Convenției multilaterale care prevede realocarea drepturilor de impozitare către jurisdicțiile de pe piață a unei părți din profitul celor mai mari multinaționale indiferent de prezența fizică a acestora. ETAF are plăcerea de a vă invita la Conferința de toamnă din 29 noiembrie 2023 unde vom discuta actualul stadiu al procesului de implementare a soluției pe doi piloni a OCDE cu experți și publicul larg.

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

Cu stimă, Philippe Arraou

LEGISLAȚIE PROFESIONALĂ

Punctul de vedere al ETAF privind recunoașterea calificării resortisanților țărilor terțe

La 12 octombrie 2023, ETAF a răspuns la [consultarea publică](#) a Comisiei Europene cu privire la o viitoare recomandare a UE privind recunoașterea calificărilor resortisanților țărilor terțe, care tratează deficitul forței de muncă din UE. În [declarația](#) sa, ETAF a recunoscut potențialul inițiativei punând în evidență în același timp aria restrânsă de îmbunătățire în sectorul fiscal și unele specificități ale profesiei fiscale reglementate.

Potrivit Comisiei Europene, procedurile curente pentru recunoașterea calificărilor în UE reduc potențialul statelor membre de a atrage în mod adecvat lucrători calificați. Legat de aceasta, Comisia dorește să faciliteze recunoașterea calificărilor și să simplifice validarea abilităților resortisanților din țările terțe. Inițiativa Comisiei se adresează în principal lucrătorilor din economia verde, sănătate, îngrijirea pe termen lung, transport și IT. Totuși, viitoarea recomandare se va concentra în special pe simplificarea procesului de recunoaștere pentru profesiile reglementate în sectoare cu cerere mare.

ETAF a subliniat în mod clar dificultatea unei abordări unice, precum și necesitatea analizării condițiilor cadrului general și a dispozițiilor privind calificarea pentru a nu risca o pierdere severă în calitatea serviciilor. Accesul la un nivel înalt de calificare al profesiei fiscale, instruirea, calitatea obligatorie de membru al unei organizații profesionale reprezintă toate dispozițiile care stau la baza semnificației unice a recunoașterii formale a calificărilor.

În principiu, ETAF a susținut o posibilă recomandare ca statele membre să-și alinieze mai bine procesele de recunoaștere pentru calificările resortisanților țărilor terțe cu sistemul stabilit în Directiva 2005/36/EC pentru recunoașterea calificărilor profesionale în cadrul UE cu condiția strictă ca resortisanții țărilor terțe să nu beneficieze sub nicio formă de un tratament mai favorabil decât cetățenii UE.

Inițiativa va include și o recomandare pentru statele membre de a adopta o abordare de prioritizare a abilităților care monitorizează competențele unei persoane indiferent de achiziția formală, neformală sau informală a calificărilor. ETAF a concluzionat că această abordare nu poate funcționa pentru fiecare profesie, iar o lipsă de recunoaștere formală în domeniul consilierii fiscale ar fi de neconceput. Este necesară o examinare mai ales pentru a evita discriminarea împotriva resortisanților UE. În orice caz, decizia finală privind recunoașterea calificărilor resortisanților țărilor terțe trebuie să revină autorităților

competente din statele membre, a transmis ETAF.

Comisia Europeană va publica recomandarea la 15 noiembrie 2023.

Pachetul de măsuri pentru combaterea spălării banilor: puncte rămase pentru dialoguri

[Pachetul de măsuri pentru combaterea spălării banilor](#) al Comisiei, prezentat în iulie 2021, se află în prezent în etapa legislativă finală la nivelul UE: dialogurile. Comisia Europeană a transmis recent că dosarul avansează și că un acord politic până la sfârșitul președinției spaniole a Consiliului UE este realizabil. În contextul în care se apropie alegerile europene, legiuitorii UE accelerează într-adevăr activitatea pentru a încheia cât mai multe dosare posibil.

În septembrie, ETAF s-a adresat din nou co-legiuitorilor pentru a le atrage atenția cu privire la un aspect de reglementare specific din Articolul 38 al propunerii pentru cea de-a șasea Directivă AML. În unele state membre ETAF, organismele auto-reglementate ale consilierilor fiscali efectuează sarcini de supervizare a entităților obligate potrivit referirilor din Articolul 38 punctul (1) din propunerea pentru cea de-a șasea Directivă AML.

Esența în acest punct este faptul că Consiliul a prevăzut o scutire la Articolul 38 al celei de-a șasea Directive privind combaterea spălării banilor, dar doar pentru avocați și notari. Aceasta ar fi o discriminare arbitrară și nejustificată a altor profesii echivalente auto-reglementate a căror organisme de reglementare sunt echipate cu aceleași competențe ca cele ale avocaților sau notarilor. În opinia ETAF, o formulare mai integrantă ar fi includerea în textul excepției a sintagmelor „*profesii juridice potrivit prevederilor naționale*” sau „*profesii juridice în înțelegerea statelor membre*”.

ETAF a insistat, de asemenea, asupra importanței aplicării scutirilor datorate secretului profesional atât suspiciunii, cât și rapoartelor de discrepanță.

O altă evoluție importantă din septembrie a fost lansarea apelului la aplicații pentru găzduirea viitoarei autorități europene pentru combaterea spălării banilor (AMLA). Orașele candidate declarate până în prezent sunt Paris, Frankfurt, Viena, Vilnius, Riga, Madrid, Dublin, Roma și Luxemburg.

În iunie 2022, Curtea Europeană de Justiție a stabilit că selectarea orașelor gazdă a agențiilor europene ar trebui să facă parte din procedura legislativă obișnuită, în care Parlamentul și Consiliul au putere egală în calitate de co-legiuitori. Parlamentul European și Consiliul UE au convenit asupra criteriilor pentru alegerea orașului care va găzdui AMLA. Ultimul dialog cu privire la această chestiune a avut loc la 11 octombrie, iar următorul este programat pentru 9 noiembrie.

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

În octombrie 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 special, Comisia Europeană a decis să treacă la următorul pas al procedurii prin transmiterea unui „aviz motivat” către 8 state membre UE, inclusiv în rândul membrilor ETAF: [Ungaria](#) și [Croatia](#).

Comisia transmite că a identificat numeroase probleme în transpunerea Directivei de către aceste state membre, cum ar fi excluderea normelor care își au originea în parlamentele naționale sau în asociațiile sau organismele profesionale din domeniul de aplicare al obligației privind testul de proporționalitate. Ungaria și Croația au la dispoziție două luni pentru a remedia aspectele identificate de Comisie, altfel aceasta poate decide trimiterea cazurilor la Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

În ceea ce privește [Franța](#) și [Austria](#), Comisia a decis să închidă cazurile întrucât țările au luat măsuri pentru a remedia aspectele identificate în scrisorile oficiale de notificare pe care le-au primit în februarie.

Rezultatul procedurii pentru [Germania](#) nu este încă cunoscut. În luna februarie, Germaniei a primit un aviz motivat referitor la „eșecul de a include toate măsurile relevante în

evaluările de proporționalitate sau lipsa implementării garanțiilor procedurale necesare ori a anumitor criterii pentru acele evaluări”. Între timp, este în desfășurare o modificare a legislației naționale.

LEGISLAȚIE FISCALĂ

Comisia Europeană dorește să stimuleze raționalizarea dispozițiilor de raportare europene

La 17 octombrie, Comisia Europeană și-a prezentat [Programul de lucru pentru 2024](#), care se va concentra îndeosebi pe raționalizarea dispozițiilor europene de raportare.

În concordanță cu anunțul său din martie referitor la reducerea dispozițiilor de raportare pentru companii cu 25%, Comisia va prezenta 26 de propuneri suplimentare pentru a *„raționaliza și simplifica”* dispozițiile de raportare care pun presiune pe întreprinderi, în special pe IMM-uri. Acest lucru va fi obținut prin *„consolidarea obligațiilor suprapuse, reducerea numărului de companii implicate și creșterea digitalizării”*.

Propunerile suplimentare includ o amânare a termenului limită pentru adoptarea standardelor europene de raportare legată de sustenabilitate pentru a le acorda timp părților interesate să se adapteze la noi dispoziții și o ajustare a pragurilor Directivei contabile astfel încât *„peste 1 milion de companii vor beneficia de dispoziții de raportare reduce”*.

Mai mult, Comisia intenționează să înceapă evaluarea Directivei privind cooperarea administrativă pe probleme fiscale (DAC) în 2024. Evaluarea va analiza în special *„raționalizarea potențială a obligațiilor de raportare generate de Directivă, pentru a informa potențialele propuneri de reducere a sarcinii administrative”*, se arată în programul de lucru.

Pentru a ajuta la pregătirea unor planuri de raționalizare suplimentare concrete, Comisia a

lansat, în aceeași zi, o [consultare publică](#) pentru a colecta opinii ale părților interesate în domeniul în care dispozițiile de raportare ineficiente derivate din legislația UE sunt problematice în mod special, cu exemple concrete privind sarcina indusă. Comisia caută, totodată, idei concrete pentru raționalizare, cum ar fi eliminarea dispozițiilor redundante, ajustarea frecvenței raportării sau propunerea de opțiuni pentru digitalizare, punerea în practică a principiului aplicării unice sau utilizarea mai eficientă a altor surse de date. Consultarea publică se va încheia la 28 noiembrie 2023.

Programul de lucru pentru 2024 nu introduce nicio inițiativă exclusiv dedicată domeniului fiscal. Documentul pur și simplu face apel la statele membre să convină asupra propunerilor în lucru înainte de alegerile europene din iunie 2024. Este important de menționat că programul de lucru nu face nicio mențiune referitoare la inițiativa SAFE (Securing the Activity Framework of Enablers).

Noi măsuri europene pentru simplificarea conformității fiscale a IMM-urilor

La 12 septembrie 2023, Comisia Europeană a publicat o [Directivă care stabilește un Sistem fiscal pentru IMM-uri bazat pe sediul social \(HOT\)](#). Obiectivul Comisiei este de a spori certitudinea fiscală și a reduce costurile de conformitate pentru IMM-uri reducând în același timp riscul de impozitare dublă și supraimpozitare, precum și litigiile fiscale.

Propunerea HOT are avantajul faptului că IMM-urile care operează transfrontalier prin prezențe permanente ar avea posibilitatea de a-și gestiona obligațiile fiscale printr-o singură administrație fiscală, respectiv cea a sediului social, în loc să se conformeze cu dispozițiile mai multor sisteme fiscale.

Potrivit propunerii, IMM-urile și-ar calcula taxele doar pe baza normelor fiscale ale statului membru în care se află sediul social al companiei. IMM-urile ar completa o declarație fiscală la administrația fiscală a sediului social, care la rândul său ar transmite mai departe declarația altor state membre în care sunt localizate sediile permanente.

Totuși, aceste norme s-ar aplica doar IMM-urilor de sine-stătătoare cu sedii permanente și nu grupurilor de IMM-uri cu filiale. Astfel, dacă un IMM atinge un nivel de extindere care îi

permite să devină grup, acesta nu va mai avea dreptul să utilizeze cadrul de simplificare.

Dacă un IMM decide să introducă noile norme, trebuie să aplice acest sistem timp de cinci ani, cu excepția cazului în care sediul social se schimbă între timp sau activitatea de afaceri din străinătate a IMM-ului crește exponențial comparat cu activitatea de afaceri din statul membru de origine. IMM-urile și-ar putea reînnoi alegerea la fiecare cinci ani fără limită atât timp cât continuă să îndeplinească dispozițiile. Prin conceperea acestor prevederi legate de eligibilitate și finalizare, Comisia își propune să descurajeze potențialele practici de planificare fiscală, în special transferul deliberat al sediului social într-o țară cu taxe reduse.

Dacă va fi adoptată de statele membre (în baza regulii privind unanimitatea), propunerea ar trebui să intre în vigoare la 1 ianuarie 2026. Termenul limită pentru transmiterea [comentariilor](#) către Comisie cu privire la această propunere este de 21 decembrie 2023.

BEFIT: un nou cadru european de impozitare a veniturilor

Comisia Europeană a publicat la 12 septembrie 2023 propunerea [Întreprinderile din Europa: Cadru pentru impozitarea veniturilor](#) (BEFIT). BEFIT introduce un cadru general comun pentru impozitarea veniturilor în Uniune și astfel își propune să înlocuiască propunerile din 2011 și 2016 pentru o bază fiscală comună consolidată pentru întreprinderi (CCCTB), care nu au fost adoptate.

Cu această inițiativă, Comisia dorește să reducă costurile de conformitate pentru întreprinderile mari care operează în mai multe state membre și să facă mai simplă determinarea de către autoritățile fiscale naționale a impozitelor datorate de drept. Comisia estimează că noile reguli ar putea reduce costurile de conformitate pentru întreprinderile care operează în UE cu până la 65%.

Propunerea vizează grupuri de companii din toate sectoarele care fac obiectul impozitului pe profit pentru întreprinderi într-un stat membru. Aceasta propune un domeniu de aplicare hibrid pentru aplicarea obligatorie și opțională a normelor.

Domeniul de aplicare obligatoriu cuprinde aceleași grupuri ca Pilonul II (adică, grupuri cu venituri anuale combinate de cel puțin 750 de milioane de euro), dar este limitat la sub-

setul Uniunii de entități care ating pragul de 75% drept de proprietate. Alte grupuri mai mici care nu ating pragurile de mai sus, cum ar fi IMM-urile care operează transfrontalier, pot aplica normele dacă doresc, cu condiția să întocmească situații financiare consolidate.

În primii șapte ani fiscali de implementare, baza fiscală BEFIT va fi alocată grupurilor membre BEFIT utilizând un procent de alocare calculat utilizând procentul lor de rezultate impozabile medii din ultimii trei ani fiscali. Aceasta este o metodă de alocare temporară care va fi înlocuită cu o metodă de alocare permanentă (încă nestabilă) până în 2035 cel târziu.

Propunerea prevede un ghișeu unic care să permită întreprinderilor să interacționeze cu o singură autoritate din Uniune pentru depunerea declarațiilor. Entitatea care depune declarațiile, care este în principiu societatea-mamă, va depune o singură declarație pentru întreg grupul BEFIT la administrația sa fiscală, aceasta urmând să partajeze această declarație cu alte state membre în care grupul operează.

Pentru fiecare grup BEFIT, va exista și o „echipă BEFIT” care va reuni reprezentanți ai fiecărei administrații fiscale din statele membre în care grupul operează. Membrii fiecărei echipe BEFIT va partaja informații, va coordona și soluționa litigii prin intermediul unui instrument de colaborare online.

Anumite prevederi pun deja în discuție eficiența directivei propuse în atingerea obiectivelor privind simplificarea. În această etapă, pare esențial ca diferențele dintre propunere și Directiva Pilonului II să fie reduse la minim pentru a diminua sarcina administrativă pentru companii. Termenul-limită pentru transmiterea [feedbackului](#) către Comisie referitor la această propunere este marți, 26 decembrie 2023, dar va fi extins în fiecare zi până când propunerea va fi valabilă în toate limbile europene.

Pentru a fi adoptată, propunerea prevede o decizie unanimă de la statele membre. După aceea, aceasta va trebui transpusă în legislația națională până la 1 ianuarie 2028 pentru ca normele să intre în vigoare la 1 iulie 2028.

Comisia Europeană propune o Directivă privind prețurile de transfer

Alături de propunerea BEFIT, Comisia Europeană a publicat la 12 septembrie 2023 o

propunere pentru o [Directivă](#) care transpune [Ghidul OCDE referitor la prețurile de transfer](#) în cadrul juridic al UE.

Prețurile de transfer reprezintă un mecanism pentru stabilirea prețurilor tranzacțiilor în cadrul unei companii multinaționale. Un volum semnificativ al comerțului global include tranzacții între companii de bunuri, servicii, capital și proprietăți intelectuale.

Potrivit actualelor standarde OCDE, prețul tranzacțiilor dintre entitățile afiliate ale unui grup multinațional trebuie să fie stabilite pe aceeași bază ca tranzacțiile dintre părțile independente în circumstanțe comparabile. Acesta este numit principiul deplinei concurențe.

Scopul Comisiei este armonizarea normelor privind prețurile de transfer în cadrul UE și asigurarea unei abordări comune întrucât normele privind prețurile de transfer nu sunt în prezent armonizate prin acte legislative la nivelul UE. De asemenea, Comisia intenționează să crească certitudinea fiscală, să atenueze riscul de litigiu și dublă impozitare și să reducă oportunitățile pentru companii de a utiliza prețurile de transfer în scopul planificării fiscale agresive întrucât normele diferite privind prețurile de transfer care există în prezent în statele membre pot genera probleme precum transferul profiturilor, dubla impozitare și costurile mari de conformitate.

Cea mai recentă versiune a Ghidului OCDE referitor la prețurile de transfer va fi obligatorie atunci când se aplică principiul deplinei concurenței în statele membre, iar textul furnizează opțiunea de a stabili norme obligatorii suplimentare în domeniul prețurilor de transfer prin intermediul actelor de implementare ale Consiliului, pe baza unei propuneri de la Comisia Europeană. Această procedură impune o decizie prin majoritate calificată de la un comitet compus din reprezentanți din toate țările UE în loc de o decizie unanimă pentru adoptare.

În cazul în care propunerea este adoptată de Consiliu, ar trebui să intre în vigoare la 1 ianuarie 2026. Termenul-limită pentru transmiterea [feedbackului](#) către Comisie referitor la această propunere este marți, 26 decembrie 2023, dar va fi extins în fiecare zi până când propunerea va fi valabilă în toate limbile europene.

Comentariile ETAF privind propunerea FASTER

La 18 septembrie 2023, ETAF [a răspuns](#) la consultarea publică a Comisiei Europene cu privire la o propunere care privește o [Directivă](#) pentru Scutirea mai rapidă și mai sigură de la reținerea la sursă a impozitelor (FASTER), publicată la 19 iunie 2023

Recunoscând necesitatea unei inițiative UE pentru simplificarea și standardizarea scutirii de la reținerea la sursă a impozitelor, ETAF a salutat această propunere. Totuși, ETAF și-a exprimat regretul că domeniul de aplicare este limitat la reținerea la sursă a impozitelor pe dividende generate de acțiuni tranzacționate public și a susținut extinderea acestuia la toate plățile care fac obiectul impozitelor reținute la sursă.

Pe lângă procedura standard de rambursare existentă, propunerea le oferă statelor membre opțiunea de a alege între două noi proceduri rapide: -o procedură de „scutire la sursă” în care rata de impozitare aplicată la data plății dividendelor sau dobânzilor ar fi bazată direct pe normele aplicabile ale prevederilor tratatului privind dubla impozitare; și un sistem de „rambursare rapidă”, în care plata inițială ar fi efectuată luând în considerare rata impozitelor reținute la sursă a statului membru în care dividendele sau dobânzile sunt plătite, dar rambursarea pentru orice impozite plătite în plus ar fi acordată în termen de 50 de zile de la data plății.

În opinia ETAF, flexibilitatea extinsă acordată statelor membre ar putea fi contraproductivă și ar putea genera fragmentare. Din acest motiv, recomandăm ca sistemul de scutire la sursă să fie obligatoriu din oficiu întrucât generează cele mai bune rezultate. Sistemul de rambursare rapidă ar trebui utilizat doar ca soluție de rezervă atunci când scutirea la sursă nu este posibilă.

ETAF a salutat, de asemenea, introducerea propusă a unui certificat fiscal de reședință la nivelul UE (eTRC), care va permite investitorilor să depună cererea de rambursare a impozitelor reținute la sursă digital printr-un portal online, accelerând procesul de rambursare.

Dacă eTRC va fi utilizat în alte scopuri decât scutirea impozitelor reținute la sursă, propunerea ar trebui cel puțin să specifice scopurile fiscale suplimentare pentru care ar putea fi utilizat, a avertizat ETAF. Necesitatea de a solicita data și locul nașterii trebuie, de asemenea, să fie reanalizată întrucât certificatul va conține deja numărul de identificare fiscală (TIN).

Potrivit raportărilor, discuțiile din cadrul Consiliului UE cu privire la această propunere progresează rapid, deși este preconizat un singur raport de progres referitor la propunere în timpul mandatului președinției spaniole a Consiliului UE, potrivit [programului inițial](#) al instituției.

Parlamentul European, care este consultat doar pentru opinia privind chestiunile fiscale, a emis la 9 octombrie 2023 [un proiect de raport](#), redactat de eurodeputatul Herbert Dorfmann

(Partidul Popular European, Italia). Potrivit acestuia, succesul inițiativei FASTER depinde de angajamentul statelor membre de a accelera eforturile de furnizare a unor caracteristici-cheie digitalizate, automatizate sau mai bine coordonate. În special, dl Dorfmann identifică oportunități de îmbunătățire a propunerii Comisiei în ceea ce privește aplicarea avantajelor oferite investitorilor și contribuabililor, care ar trebui, în opinia sa, să fie explorate mai aprofundat într-o procedură de revizuire cuprinzătoare. De asemenea, acesta a recomandat o examinare mai atentă a unei aplicări universale a unui sistem de scutire la sursă în toate statele membre.

Ce se va întâmpla dacă UNSHELL devine DAC9?

Negocierile privind propunerea pentru o [Directivă UNSHELL](#) care să stabilească normele pentru prevenirea utilizării abuzive a entităților fictive în scopuri fiscale iau o nouă turnură întrucât președinția spaniolă a Consiliului UE le-a sugerat statelor membre o abordare în doi pași pentru a depăși blocajul.

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.

După unele analize pentru eliminarea completă a consecințelor fiscale desfășurate în mandatul președinției cehe a Consiliului UE, statele membre au discutat consecințe fiscale mai limitate în mandatul președinției suedeze, dar fără a ajunge la un acord.

În baza abordării propuse de președinția spaniolă, propunerea UNSHELL ar deveni un amendament la Directiva privind cooperarea administrativă (DAC) adăugând o dispoziție pentru statele membre de a face schimb de informații referitoare la entitățile fictive, iar în

viitor, se va stabili dacă consecințele fiscale ar trebui introduse la nivelul UE. Așadar, în primă fază, această abordare le-ar acorda statelor membre libertatea de a aplica propriile norme anti-abuz pentru entitățile considerate companii fictive. Ideea din spatele acestei propuneri este, [potrivit raportărilor](#), că un simplu schimb de informații ar avea deja un impact disuasiv asupra înființării companiilor fictive.

În timpul unei ședințe pe teme fiscale a unui grup de lucru la nivel înalt care a avut loc la 4 octombrie, majoritatea covârșitoare a statelor membre și-au exprimat [sustenerea](#) pentru abordarea pe două etape sugerată de președinția spaniolă. Totuși, consecințele fiscale nu au fost singurul punct controversat în acest dosar, iar discuțiile referitoare la criteriile care definesc fondul economic al unei companii vor trebui, de asemenea, să continue.

Comisia Europeană [a avertizat](#) deja că transformarea Directivei UNSHELL într-un simplu schimb de informații nu ar atinge obiectivele propunerii. În această privință, trebuie amintit faptul că, în teorie, dacă Comisia Europeană decide că natura propunerii sale a fost denaturată prea mult în cursul procedurii legislative, ar putea decide să o retragă.

Soarta Directivei UNSHELL este importantă în raport cu o altă propunere viitoare a UE: Securing the Activity Framework of Enablers (SAFE). Această inițiativă, care se va concentra pe intermediarii care participă la elaborarea schemelor de planificare fiscală agresivă în statele din afara UE generând pierderi fiscale pentru statele membre UE, a fost așteptată în iulie, dar amânată ulterior până la încheierea unui acord privind Directiva UNSHELL.

ViDA este probabil să se confrunte cu întârzieri în implementare

[Pachetul TVA în era digitală](#) (ViDA) este probabil să experimenteze unele întârzieri în implementare. Eșecul de a adopta reformele în decembrie 2023 în mandatul președinției spaniole a Consiliului UE ar putea într-adevăr să genereze o întârziere considerabilă în implementare întrucât 2024 va fi ocupat cu alegerile parlamentare europene.

Pachetul, publicat în decembrie 2022, este 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.

În mod nesurprinzător, introducerea unor dispoziții comune privind facturarea și raportarea digitală (DRR) a creat o serie de discuții în Consiliu. Statele membre care și-au introdus propriile dispoziții doresc să păstreze acele norme. Negocierile se învârt în jurul modului de reconciliere a sistemelor existente cu propunerea Comisiei. Totodată, [potrivit raportărilor](#) statele membre discută amânarea datei pentru convergența DRR de la 2028 la 2030 sau chiar 2032.

De asemenea, în discuții ar fi și necesitatea acreditării pentru a fi considerat un contribuabil de încredere în scopuri DRR. Chestiunea a generat îngrijorări în rândul unor țări și observatori că ViDA nu va mai fi un proiect armonizat.

Deși este probabil ca acordul privind dispozițiile de raportare digitală să fie amânate până la începutul lui 2024, există încă șanse ca ceilalți doi piloni ai pachetului ViDA să fie aprobați în mandatul președinției spaniole.

Marti, 24 octombrie, eurodeputații Comisiei pentru afaceri economice și monetare (ECON) a Parlamentului European [au adoptat](#) opinia fără forță juridică cu privire la pachetul ViDA. Așa cum s-a preconizat, eurodeputații au convenit amânarea cu un an al celor 3 piloni ai reformei. Totodată, aceștia fac apel la o extindere a termenului de 2 zile după ce a avut loc evenimentul exigibil pentru emiterea facturilor la 8 zile. În final, din cauza riscurilor legate de securitate și confidențialitate, eurodeputații au decis să elimine IBAN-ul băncii furnizoare, precum și data plății din rândul elementelor care trebuie incluse într-o factură standard. Votul final cu privire la raport este programat să aibă loc în timpul sesiunii plene a Parlamentului European din 20 noiembrie.

Trei jurisdicții au fost adăugate pe lista neagră a paradisurilor fiscale a UE

În timpul [sedinței](#) din 17 octombrie, Consiliul pentru afaceri economice și monetare

(ECOFIN) a adăugat trei jurisdicții – Insulele Antigua și Barbuda, Belize și Seychelles—la lista europeană a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.

Toate cele trei jurisdicții au fost incluse în Anexa I (așa-numita „listă neagră europeană”) deoarece nu au aplicat corespunzător standardele de transparență fiscală, potrivit evaluării Forumului Global privind transparența fiscală și schimbul de informații.

Mai mult, miniștrii de finanțe au aprobat eliminarea Insulelor Virgine Britanice, a statului Costa Rica și a Insulelor Marshall din Anexa I. Cele trei jurisdicții au fost adăugate în februarie 2023.

Introducerea pe lista neagră europeană a paradisurilor fiscale implică numeroase consecințe din punctul de vedere al fiscalității europene, inclusiv aplicarea impozitelor reținute la sursă la o rată mai ridicată pentru plățile primite și obligații de raportare suplimentare.

Lista neagră europeană include acum 16 țări: Samoa Americană, Insulele Antigua și Barbuda, Anguilla, Bahamas, Belize, Fiji, Guam, Palau, Panama, Rusia, Samoa, Seychelles, Trinidad și Tobago, Insulele Turks și Caicos, Insulele Virgine Americane și Vanuatu.

[Concluziile](#) includ și un document care prezintă situația actuală (Anexa II – așa-numita „listă gri”) în ceea ce privește jurisdicțiile cu riscuri fiscale, dar care s-au angajat să ia măsuri corective. Patru jurisdicții au fost eliminate din această listă: Iordania, Qatar, Montserrat și Tailanda.

Din 2020, Consiliul actualizează lista de două ori pe an. Următoarea revizuire a listei este programată în februarie 2024.

Progresul recent al reformei fiscale globale prin textul tratatului privind măsura „Amount A”

Membrii Cadrului Incluziv privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS) al OCDE au aprobat în unanimitate la 11 octombrie 2023 [publicarea textului](#) Convenției multilaterale (MLC) care tratează realocarea drepturilor de impozitare către

jurisdicțiile de pe piață a unei părți din profitul multinaționalelor (MNE-uri) indiferent de prezența lor fizică (așa-numita măsură „Amount A” a Pilonului I).

Totuși, decizia de a publica textul MLC reprezintă un pas intermediar către facilitarea semnării tratatului de către țări. Țările membre ale Cadrului Incluziv trebuie să decidă în viitoarele săptămâni dacă să deschidă MLC pentru semnare odată ce obiecțiile rămase vor fi ridicate.

Brazilia, Columbia și India au obiectat într-adevăr referitor la unele aspecte tehnice ale MLC. Majoritatea chestiunilor deschise privesc modul în care volumul impozitelor reținute la sursă este ajustat printr-o zonă de siguranță pentru activitățile de comercializare și distribuție atunci când se calculează cât din profit se alocă jurisdicțiilor de pe piață în baza măsurii A. Discuțiile privind aplicarea teritorială a MLC sunt încă în desfășurare, în special referitor la introducerea unei alegeri pentru o aplicare comună a MLC într-o jurisdicție nestatală care nu era membru al Cadrului Incluziv la 11 iulie 2023.

Așa cum s-a preconizat, textul prevede că jurisdicțiile trebuie să convină asupra unei prevederi de înghețare și eliminare, care le-ar impune să retragă impozitele existente pentru serviciile digitale (DTS-uri) și alte măsuri similare și să nu introducă altele noi. Textul furnizează o listă de DST-uri de eliminat, care le include pe cele din Austria, Franța, Italia, Spania, Tunisia, Turcia, Regatul Unit al Marii Britanii, precum și taxele de egalizare din India privind serviciile de publicitate online și comerțul electronic.

MLC a creat o „Conferință a părților”, un grup responsabil pentru interpretarea și implementarea prevederilor MLC. Printre alte sarcini și competențe, Conferința părților va revizui implementarea MLC șapte ani după data intrării în vigoare. Dacă decide că implementarea a fost reușită (potrivit criteriilor predefinite), atunci va scădea pragul veniturilor din domeniul de aplicare de la 20 de miliarde de euro la 10 miliarde de euro.

Pentru ca MLC să intre în vigoare, trebuie ratificată de cel puțin 30 de jurisdicții inclusiv jurisdicțiile de origine a cel puțin 60% dintre MNE-uri despre care se preconizează în prezent că se vor afla în aria de acoperire a măsurii „Amount A”. Odată ce MLC va fi ratificată de suficiente jurisdicții, acestea vor decide data de intrare în vigoare a documentului.

Au mai fost publicate [o declarație explicativă](#), un [acord](#) referitor la aplicarea abordărilor privind certitudinea pentru măsura „Amount A”, precum și un [rezumat](#) al textului.

Ce rol are ONU în negocierile fiscale internaționale?

Discuțiile referitoare la modul în care Națiunile Unite (ONU) ar putea juca un rol mai important în negocierile internaționale în domeniul fiscal au înaintat odată cu publicarea, la mijlocul lunii octombrie, a unui nou proiect de rezoluție, care dacă este adoptat, ar putea stabili baza pentru o convenție cadru cu forță juridică a ONU privind cooperarea internațională în domeniul fiscal.

Discuțiile au început cu aproape un an în urmă cu adoptarea unei [rezoluții](#) a Adunării Generale a ONU privind „Promovarea cooperării fiscale internaționale incluzive și eficiente la nivelul Națiunilor Unite”, care l-a determinat pe secretarul general al ONU, António Guterres, să exploreze mai aprofundat, într-un [raport](#) din 26 iulie 2023, trei opțiuni pentru îmbunătățirea cooperării internaționale în domeniul fiscal cu atenție pe incluziune:

1. Prima opțiune ar constitui o convenție multilaterală cu forță juridică care ar acoperi o gamă largă de aspecte fiscale și ar putea cuprinde norme privind raportarea și schimbul de informații fiscale; un mecanism de monitorizare pentru a asigura că normele sunt aplicate în mod adecvat și proceduri de soluționare a litigiilor.
2. Cea de-a doua opțiune, de asemenea cu forță juridică, ar fi o convenție cadru care să sublinieze caracteristicile cheie ale viitoarei cooperări internaționale în domeniul fiscal, inclusiv obiective și structura de guvernare.
3. Cea de-a treia opțiune ar fi o agendă multilaterală fără forță juridică pentru acțiuni coordonate la nivel internațional, național, regional și bilateral pentru îmbunătățirea normelor și capacităților fiscale, ceea ce impune o acțiune coezivă.

[Proiectul de rezoluție](#), deus la 11 octombrie 2023 de Nigeria în numele Grupului African ca urmare a unei dezbateri la nivel înalt din septembrie, a stabilit direcția către o convenție cuprinzătoare referitor la cooperarea internațională în domeniul fiscal. Potrivit proiectului, va fi nevoie de înființarea unei comisii interguvernamentale în scopul elaborării acestei convenții până în iunie 2025. Comisia ar cuprinde 10 membri—doi din fiecare dintre cele cinci grupuri regionale—provenind dintr-un mediu echilibrat din punct de vedere geografic și al genului.

Proiectul de rezoluție solicită comisiei să pregătească un raport de progres pe care Adunarea Generală a ONU îl va analiza la cea de-a 79-a sesiune din septembrie 2024.

OCDE a coordonat discuții internaționale în domeniul fiscal timp de decenii, dar s-a confruntat tot mai mult cu critici din partea țărilor în curs de dezvoltare, care argumentează că politicile sale globale favorizează economiile mai bogate din rândul membrilor săi.

Statele membre UE au o viziune mai prudentă. Într-un [document](#) aprobat de ambasadorii statelor membre UE la 27 septembrie, UE precizează că își păstrează angajamentul față

de activitatea curentă a Cadrului Incluziv al OCDE/G20 privind soluția pe doi piloni.

„Având în vedere activitatea și progresul impresionante realizate deja și efortul continuat pentru a avansa prin intermediul Cadrului Incluziv al OCDE/G20 cu privire la BEPS, este important să continuăm să dezvoltăm aceste standardele globale din domeniul fiscal și să evităm dublarea activității sau rezultatele inconsecvente”, se arată în raport.

UE a respins clar opțiunile 1 și 2 ale raportului secretarului general al ONU afirmând că ar risca să genereze dublarea activităților în desfășurare sau finalizate legate de cadrul general global existent în domeniul fiscalității. Printre cele trei opțiuni propuse în raport, UE a transmis că ar putea analiza opțiunea 3, adică a lucra la nivelul ONU la o agendă multilaterală fără forță juridică pentru acțiuni coordonate. Totuși, o astfel de agendă ar trebui elaborată într-o astfel de măsură încât să evite dublarea acordurilor fiscale internaționale și să aducă beneficii concrete țărilor participante, facilitând progresul paralel și susținut la nivelul OCDE, precizează documentul.

Proiectul de rezoluție al ONU va fi supus la vot în timpul Adunării Generale a ONU din noiembrie.

ȘTIRI ETAF

Reprezentanții ETAF la Simpozionul Fiscal al UE

Comisia Europeană și Parlamentul European au organizat cel de-al doilea [Simpozion european în domeniul fiscalității](#) în zilele de marți 24 octombrie și miercuri 25 octombrie 2023 la Bruxelles. Pe parcursul a două zile, oficiali și experți în domeniul fiscal europeni, inclusiv reprezentanți ai ETAF, au discutat viitorul fiscalității în UE.

În timpul discursului de deschidere, comisarul european pe probleme fiscale, Paolo Gentiloni, a afirmat că există 3 domenii în care sunt necesare schimbări: -implementarea unei structuri fiscale mai eficiente, inclusiv prin rebalansarea sarcinii fiscale între muncă și

capital; - digitalizarea și schimbarea legată de natura muncii; - metode de adoptare a deciziilor, cu o tranziție progresivă de la votul unanim la votul prin majoritate calificată pentru anumite dosare fiscale.

Marti, 24 octombrie, reprezentantul ETAF în VAT Expert Group al Comisiei Europene, dr. Stefanie Becker, a participat la o discuție referitoare la TVA în era digitală. Această sesiune a analizat modul în care actualul sistem TVA poate fi adaptat la economia digitalizată, în contextul unui flux și schimb de informații în timp real. De asemenea, a tratat și modul în care ar putea fi utilizate evoluțiile tehnologice.

Dr. Stefanie Becker a declarat că pachetul ViDA prezentat de Comisie în decembrie 2022 poate reprezenta un impuls care să determine întreprinderile să devină digitale întrucât această mișcare poate genera economii din punct de vedere al costurilor și al resurselor umane. Totuși, aceasta a avertizat că este nevoie de timp pentru informarea și instruirea companiilor, precum și pentru implementarea corectă a noilor norme.

Potrivit acesteia, UE are două opțiuni pentru a face ca sistemul TVA să fie adaptat la era digitală: -fie acordă suficientă flexibilitate actualei Directivei privind TVA pentru a acoperi noi modele de afaceri înainte ca acestea să apară efectiv prin acoperirea unei game largi de activități economice și locații de destinație a bunurilor și serviciilor furnizate; - fie reacționează la fiecare caz în parte, de fiecare dată când apare o activitate economică și generează probleme. Pentru dr. Stefanie Becker, este important să avem o reglementare UE care să funcționeze pentru noile economii digitale și nu doar să reacționeze posterior.

Rolul impozitării cu scop de modificare a comportamentului contribuabililor și a impozitării averilor în structura fiscală a viitorului, precum și viitorul impozitării veniturilor personale și impozitării nomazilor digitali au fost, de asemenea, discutate în timpul evenimentului.

Taxele noi nu au reprezentat singurul subiect de discuție, ci s-a discutat și despre noi metode de adoptare a deciziilor. În această privință, vorbitorii au discutat rolul pe care Națiunile Unite, OCDE, UE, statele membre și parlamentele acestora îl joacă în contextul politicii fiscale internaționale și modul în care aceste niveluri diferite de guvernare pot lucra mai bine împreună pentru a trata provocările emergente la adresa sistemelor fiscale naționale. Majoritatea vorbitorilor au fost de acord că este mai bine să se acționeze la nivel global și european, dar că în cazul unui eșec, țările nu ar trebui să se îndepărteze de la a fi principalul actor din domeniul fiscalității.



ETAF participă la Congresul CECCAR din București

Organismul reprezentativ al profesiei contabile din Romania (Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România - CECCAR) a organizat în zilele de 3 și 4 octombrie în București cea [de-a 24-a ediție](#) a Congresului profesiei contabile, cu tema #FutureReadyProfessionals–Evoluție sau Revoluție?”. Această ediție marchează cea de-a 100-a aniversare a primului Congres al profesiei contabile din România.

Cu acest prilej, s-au dezbătut direcții strategice esențiale privind viitorul profesiei contabile din punct de vedere al îndeplinirii obiectivelor economiei globale sustenabile. În discursul său de deschidere, Robert Șova, vice-președintele Consiliului Superior al CECCAR și membru al Consiliului ETAF, a subliniat modul în care digitalizarea va remodela profesia și a invitat publicul să se întrebe câte dintre activitățile consilierilor fiscali vor fi păstrate în

viitor. În această privință, conversia și îmbunătățirea abilităților va reprezenta cheia, potrivit acestuia.

Marti, 3 octombrie, Președintele ETAF, Philippe Arraou, a prezentat perspectiva profesioniștilor fiscali la nivelul UE și activitatea ETAF. Acesta a explicat că legislația fiscală UE a devenit din ce în ce mai complexă în ultimii ani, iar profesioniștii din domeniul fiscal trebuie să dețină un set de abilități mult mai amplu care să depășească limitele cunoștințelor tradiționale în domeniul fiscal. Președintele ETAF a prezentat trei tendințe în politicile fiscale ale UE care, în opinia sa, ar putea influența profesia în viitor: multiplicarea și complicarea legislației fiscale a UE, eforturile pentru mai multă responsabilitate și transparență fiscală, precum și combaterea evitării obligațiilor fiscale și concentrarea pe intermediari.

Răspunzând la întrebarea zilei, dl. Arraou a afirmat că cea mai bună abordare ar fi în principal evoluția deoarece consilierii fiscali au nevoie de timp pentru a se adapta la toate modificările fiscale cu care se confruntă. Totuși, o oarecare doză de revoluție poate fi, de asemenea, bine-venită întrucât îi poate plasa rapid pe consilierii fiscali în linia întâi a noului mediu fiscal. *„Cheia profesiei noastre este să rămânem flexibili și adaptabili”*, a concluzionat acesta.

Miercuri 4 octombrie, Michael Schick, ETAF Head of Office, a participat în panelul despre fiscalitatea adaptată pentru transformarea digitală. Acesta a informat participanții la Congres de propunerile legislative curente de la nivelul UE care tratează digitalizarea, inclusiv propunerea recentă care stabilește un Sistem fiscal pentru IMM-uri bazat pe sediul social (HOT). Ceilalți vorbitori din panel au fost Daniela Teodoru și Sia-Nicoleta Jiru de la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) și Marcel Vulpoi de la Vulpoi&Toader Management.



Blocați agenda: Conferința ETAF din miercuri, 29 noiembrie 2023

29 noiembrie 2023

Conferința ETAF

De la acord la implementare: în ce stadiu ne aflăm cu soluția pe doi piloni a OCDE?

15:00 – 17:00

@ Thon Hotel EU, Rue de la Loi, 1040 Bruxelles

La mai bine de doi ani de la acordul major al OCDE privind soluția pe doi piloni pentru tratarea provocărilor fiscale generate de digitalizarea economiei, unde ne aflăm din punct de vedere al implementării?

Alături de experți fiscali și reprezentanți UE, ETAF ar dori să cuantifice progresul recent realizat la nivelul OCDE referitor la implementarea Pilonului I (realocarea drepturilor de impozitare) și să evalueze, în special, șansele de a avea un număr semnificativ de jurisdicții care să semneze și care să implementeze în cele din urmă acordul.

Ratificarea Pilonului I este cu atât mai importantă pentru UE întrucât Comisia Europeană a propus ca veniturile din Pilonul I să facă parte din viitoarea generație de resurse proprii ale UE.

Totodată, conferința va reprezenta un prilej de a discuta modul în care Pilonul II (impozitarea minimă) este implementat în statele UE, întrucât termenul limită pentru transpunere este stabilit pentru 31 decembrie 2023 și de a aborda provocările întâlnite de profesioniștii din domeniul fiscal din această privință.

Vorbitorii vor fi anunțați în curând.

Participanții la conferință vor beneficia de interpretare simultană în engleză, franceză, germană și română.

De asemenea, conferința va fi transmisă în direct.

