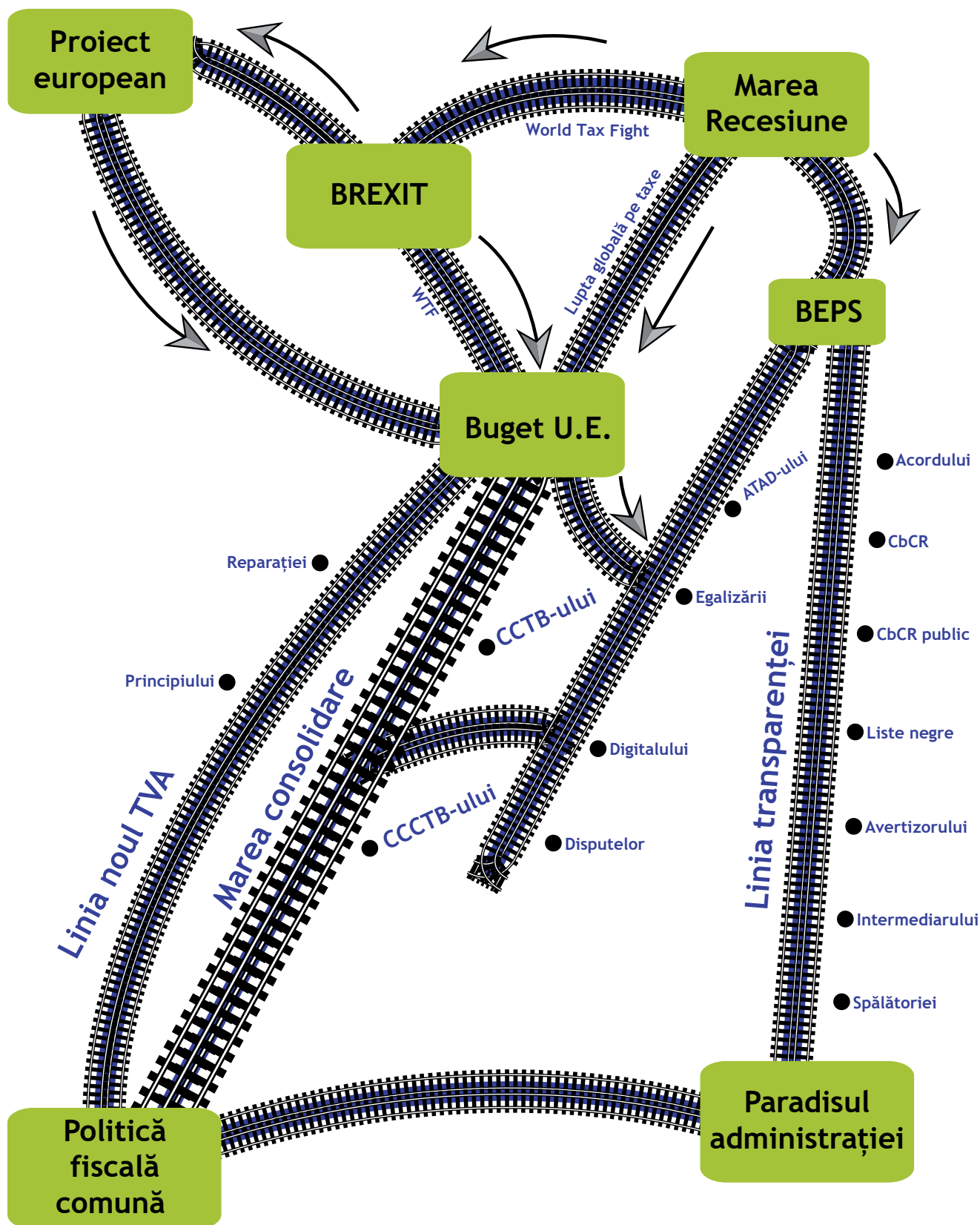
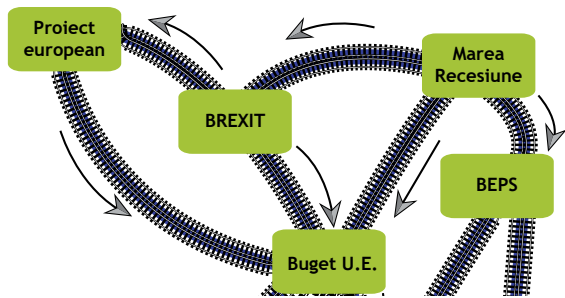
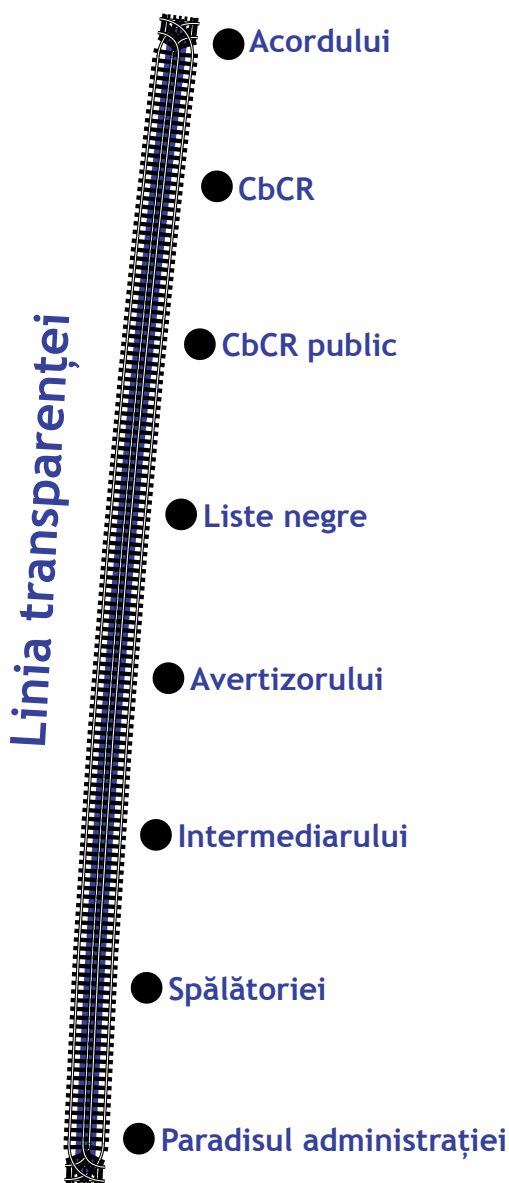


Traseul politic și fizic al Uniunii fiscale europene





Stația de plecare comună - Marea Recesiune (Great recession de la sfârșitul anilor 2000 - începutul anilor 2010) a impus/impune măsuri radicale pentru protejarea bugetelor naționale. De la "Cu toți avem nevoie de bani" a fost doar un pas la **proiectul BEPS** de la OECD, ale cărui prime rezultate vizează creșterea transparenței la nivel global, peste care UE și-a adus propria agendă. Proiectul European a presupus încă de la început armonizarea sistemului TVA (fiscalitatea indirectă) care să fie urmată apoi de armonizarea fiscalității directe, fără de care nu se poate vorbi de o politică fiscală comună, obiectiv reafirmat de Comisia Europeană și în 2017.



Acordului - stația destinată schimbului de informații între administrațiile europene privind acordurile fiscale (tax rulings) emise la nivel național. Deschisă din 2017.

CbBR - raportarea de către contribuabil

către administrațiile fiscale a informațiilor relevante privind activitatea grupului în fiecare țară - country by country reporting. Stație funcțională din 2018, pentru grupuri cu o cifră de afaceri globală de peste 750 mil euro și care au cel puțin

o filială în UE. (Directiva CbCR, aprobată și transpusă în legislația internă - OUG 42/2017, OPANAF 3049/2017). Din a doua jumătate a 2018 au început schimburile de rapoarte dintre autoritățile fiscale.

CbCR public - afișarea pe site-ul grupului a informațiilor relevante CbCR. Stație în amenajare, aprobată de Parlamentul European (PE) în 2017, încă în negociere la Consiliu.

Liste Negre - se referă la lista (blacklist) jurisdicțiilor necooperante (până la proba contrarie, culoarea îi vizează și pe cei care utilizează astfel de jurisdicții). Operațională din 2018.

Avertizorului - se referă la o nouă propunere de directivă europeană din 2018 pentru protecția efectivă (și încurajarea) acțiunii avertizorilor de integritate (whistle blower - cei care semnalează comportamente ale companiilor care se consideră că aduc prejudicii interesului public. Stație în negociere pentru deschidere.

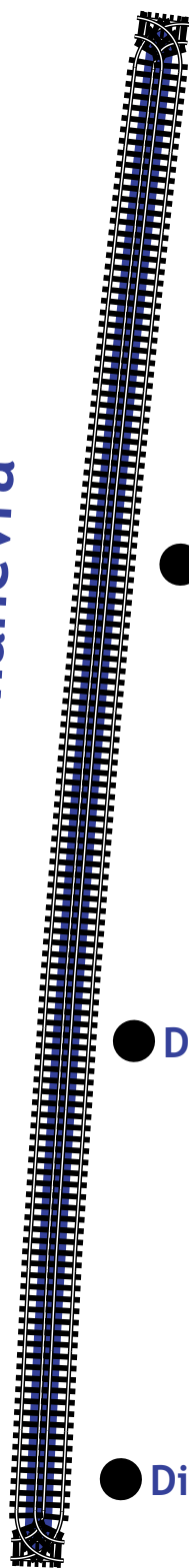
Intermediarului - se referă la obligația intermediarilor (consultanți, contabili, bănci) de a raporta aranjamentele transfrontaliere

pregătite pentru clienți și al căror avantaj principal este obținerea unui avantaj fiscal. Se aplică un test al avantajului principal, bazat pe caracteristici/hallmarks/semne distinctive (**ANEXA IV**) care cer ca respectivele aranjamente să fie raportate. Există și secțiune specială dedicată prețurilor de transfer. Lucrările de transpunere la nivel național se încheie în 2019, stația devine operațională din a doua parte a 2020. **Atenție!** - dacă intermediarul nu este rezident în UE, obligația trece direct la contribuabilul relevant.

Spălătoriei - o nouă stație pentru combaterea spălării banilor, cu reguli mai stricte privind identificarea proprietarului/beneficiarului final al unei structuri. Deschisă din 2018.

Paradisul Administrației - stația visată de toate administrațiile fiscale, în care **CbCR** se traduce prin "**ce bine se citește riscul**" acum, riscul generat de structura/prezența economică a grupului în fiecare țară; stația în care stakeholderii, publicul, în general, exercită o presiune pe contribuabil pentru a avea un comportament prudential și comunicare permanentă pe teme de conformare voluntară.

Linie de manevră



● ATAD-ului

● Egalizării

● Digitalului

● Disputelor

Directiva împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale (**Anti tax-avoidance directive**) este văzută ca un nivel minim de protecție contra erodării bazelor impozabile din piața internă (națională) și împotriva transferului profiturilor în afara pieței interne.

Presupune limitarea deductibilității dobânzii, impozitarea la ieșire, normă generală antiabuz, norme privind societățile străine controlate și norme privind combaterea tratamentului neuniform al elementelor hibride. Directiva este transpusă în legislația internă

prin OUG 79/2017, cu aplicare din 2018. Restricții de deductibilitate se aplică pentru orice tip de împrumut în cazul unui contribuabil afiliat. Din Ordonanță lipsește o clauză de salvagardare privind capitalul propriu, prin care norma privind limitarea deductibilității dobânzii să nu se aplice dacă societatea poate demonstra că raportul dintre capitalul său propriu și activele sale totale este mai mare sau egal cu raportul echivalent la nivelul grupului. România a devansat cu un an aplicarea directivei, adoptând cele mai drastice plafoane europene în materie de deductibilitatea dobânzii. Se așteaptă încă aprobarea în Parlament a ordonanței, pentru revenirea la nivelurile europene.

Impozitarea economiei digitale

O stație cu două peroane - directive propuse de Comisie în martie 2018 și care au susținerea Parlamentului (raport septembrie, decembrie).

1. Taxă, temporară, pe veniturile realizate de marile platforme de servicii on-line (venituri globale de 750 de mil euro, din care 50 de milioane în Europa) care creează valoare prin participarea utilizatorilor.

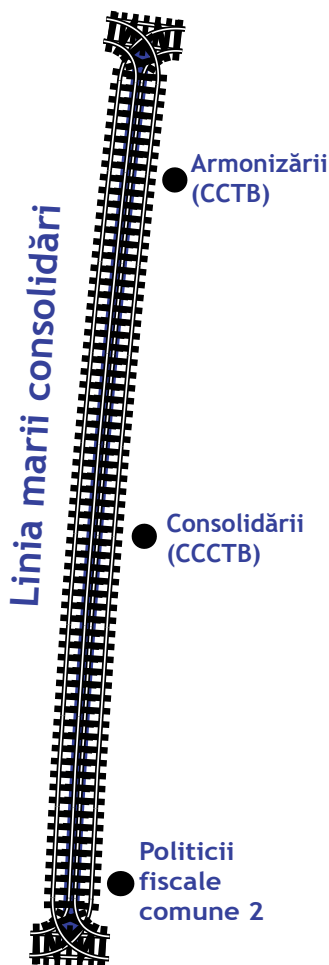
2. Impozitarea profiturilor acolo unde există o "prezență digitală semnificativă" (stabilită în funcție de unul din criteriile - vânzarea de servicii digitale de minimum 7 mil. Euro/jurisdicție; min. 100.000 clienți/jurisdicție; min. 3.000 contracte comerciale pentru servicii digitale). **La sedința ECOFIN** din 4 decembrie, Germania

și Franța au venit cu un compromis de ultimă oră - se vor impozita cu 3% doar veniturile din publicitate targetată ale marilor companii digitale. În proiectul inițial din martie, se luau în calcul și veniturile din serviciile de intermediere și din vânzarea datelor utilizatorilor. Principalii contributory rămân astfel Google și Facebook, pentru că nu vor mai fi afectați Amazon și Apple (din grupul cunoscut ca GAFA).

Se așteaptă ca, în urma compromisului, să se ajungă la un acord în Consiliu până în martie 2019, în timpul Președinției României la Consiliul UE. În noua variantă, taxa ar urma să intre în vigoare în ianuarie 2021, dacă la nivelul OECD/global nu se ajunge la o înțelegere până atunci, și ar urma să expire în 2025.

În octombrie, a surprins decizia Londrei de a trece unilateral (în plin BREXIT!) la taxarea cu 2% a vânzărilor în UK ale marilor platformelor de internet (vânzări globale de peste 500 mil. lire), începând din aprilie 2020.

Propunerile de îmbunătățire a **mecanismul de rezolvare a disputelor** privind dubla impozitare la nivel UE s-au concretizat într-o directivă aprobată la nivel de Consiliu în 2017, cu termen de transpunere la nivel național 30 iunie 2019. Se va aplica până la intrarea în vigoare a CCCTB, care va elimina, printre altele, și riscul dublei impozitări. Practic, atât ATAD cât și pachetul impozitării digitalului asigură tranziția, pe domenii considerate sensibile, până la adoptarea CCCTB.



Baza Comună (și Consolidată) de Impozitare a Companiilor - C(C)CTB
 Marele șantier al fiscalității europene, rămas de zeci de ani în stadiul de proiect, din cauza extraordinarelor implicații financiare/economice/politice. Proiectul actual compus din două directive a fost lansat de Comisia Europeană în octombrie 2016. Aprobare, cu amendamente, în Parlamentul European, în martie 2018. Aprobare finală în Consiliul European - est. 2019 (probabil chiar în timpul Președinției României). Termene de aplicare la nivel național - PE propune 1 ian. 2020 atât pt. CCTB, cât și pt. CCCTB Inițial - 2019, CCTB și 2021, CCCTB

Pilonii de rezistență: Reguli comune obligatorii de impozitare directă pentru toate statele membre (ex. amortizarea)
Algoritm de alocare a profitului între filialele din statele membre ale

unui grup european: inițial, s-a vorbit de trei factori, luați în proporție egală, (1/3) munca (factor împărțit în mod egal între salarii și număr de angajați), activele (tangibile) și vânzările după destinație. În PE, s-a introdus și factorul-date, care să exprime colectarea și folosirea datelor personale de către platformele online și utilizatorii serviciilor (de asemenea, în proporții egale). **Sediu permanent** - crucial în repartizarea profiturilor: "CCCTB va asigura că impozitele sunt plătite acolo unde profiturile sunt generate", în PE s-a adăugat și "unde companiile au un sediu permanent"
Buget european - În programele privind noua viziune europeană (2017) se vorbește de CCCTB ca nouă sursă pentru bugetul comunitar. După întâlnirea de la Meseberg (Macron-Merkel, iunie 2018), Baza comună de impozitare a profiturilor (CCTB) trebuie

implementată cât mai repede și trebuie să fie obligatorie pentru toate tipurile de companii (mari-mici) care acționează în Europa. În proiectul inițial, din 2016, se vorbea de aplicarea obligatorie a bazei comune de impozitare pentru companiile europene din grupuri cu venituri globale de peste 750 de milioane de euro. În primăvară, în Parlamentul European, s-a adus un amendament ca acest prag să fie eliminat treptat în maximum șapte ani. Acum, principalii constructori ai proiectului european, Germania și Franța, vor direct generalizarea CCTB. Cele două state acceptă însă o perioadă de tranziție de cel puțin patru ani până la trecerea la al treilea C (CCCTB) - consolidarea profiturilor și redistribuirea lor în baza algoritmului. Odată ajunși în stația CCCTB, devine naturală existența unui ministru european de Finanțe care să aplice o politică fiscală comună europeană.

Repararea TVA-ului: presupune o serie de măsuri de reducere a gap-ului de TVA (diferența între potențial și efectiv încasări), în special prin eliminarea fraudelor tip carusel.

Se propun măsuri rapide care vizează introducerea unor criterii uniforme pentru aplicarea scutirii de TVA într-o livrare intra-EU - aprobat de către Consiliu în decembrie 2018, operațional din 2020. De asemenea, se propune prelungirea posibilității introducerii taxării inverse (mutarea obligației

de plată/virare TVA de la vânzător la cumpărător) peste un anumit prag, până în septembrie 2022. În paralel, sunt în curs lucrările "pentru finalizarea sistemului de TVA și înlocuirea formulei tranzitorii actuale care se aplică din 1993" și care este bazată pe principiul destinației - TVA se plătește acolo unde se află cumpărătorul.

În șantierul actual, **principiul va fi reinterpretat** pentru îndreptarea deficiențelor, prin adaptarea la contextul economiei digitale. Dacă până acum o

tranzacție intra-comunitară era văzută în doi pași (livrare, scutită de TVA, respectiv achiziție, purtătoare de TVA), de acum va fi analizată unitar ca "livrare bunuri intra-Uniune": de această dată, furnizorul va fi responsabil de plata TVA ca într-o tranzacție internă, iar sistemul one stop-shop va permite transferul TVA către țara de destinație a livrării. În faza finală, sistemul va trata și problema cotelor reduse și pentru IMM-uri. Lucrările sunt încă în negociere, la nivelul Consiliului.

