

Bruxelles, 8.12.2022
SWD(2022) 402 final

DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI
REZUMAT AL RAPORTULUI PRIVIND EVALUAREA IMPACTULUI

Inițiativa de consolidare a normelor existente și de extindere a cadrului de schimb de informații în domeniul fiscal, astfel încât să se includă criptoactivele

care însoțește documentul

Propunere de directivă a Consiliului

de modificare a Directivei 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal

{COM(2022) 707 final} - {SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} -
{SWD(2022) 401 final}

Fișă rezumat
Evaluarea impactului unei inițiative de consolidare a normelor existente și de extindere a cadrului de schimb de informații în domeniul fiscal, astfel încât să se includă criptoactivele.
A. Necesitatea de a acționa
De ce? Care este problema abordată?
Principala problemă abordată de inițiativă este faptul că autoritățile fiscale nu dispun de informații pe baza cărora să monitorizeze câștigurile obținute din utilizarea criptoactivelor. Subraportarea datelor referitoare la veniturile obținute de utilizatorii de criptoactive limitează puternic capacitatea administrațiilor fiscale de a se asigura că impozitele datorate sunt plătite efectiv. În prezent, criptoactivele nu intră în domeniul de aplicare al Directivei privind cooperarea administrativă [Directiva 2011/16/UE a Consiliului (DAC)], care prevede schimbul automat de informații între statele membre în scopuri fiscale. Produsele, serviciile și aplicațiile bazate pe internet, în special cele care se folosesc de rețelele distribuite, cum este și cazul criptoactivelor, sunt comercializate cu ușurință la nivel transfrontalier. Acest lucru creează provocări fiscale în ceea ce privește accesul la informații, care pot fi soluționate numai printr-o cooperare administrativă strânsă între țări.
Ce se așteaptă de la această inițiativă?
Ca obiectiv general, propunerea urmărește să asigure o funcționare echitabilă și eficientă a pieței unice prin creșterea transparenței fiscale generale. Acest lucru ar aduce beneficii nu numai autorităților fiscale, ci și utilizatorilor și furnizorilor de servicii. Prezenta inițiativă vizează, de asemenea, protejarea veniturilor fiscale ale statelor membre prin extinderea și clarificarea obligațiilor de raportare privind criptoactivele în cadrul Uniunii Europene. Propunerea actuală (DAC 8) ar trebui să îmbunătățească în mod specific capacitatea statelor membre de a depista și de a combate fraudă fiscală, evaziunea fiscală și evitarea obligațiilor fiscale. De asemenea, ar trebui să descurajeze nerespectarea legii.
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE?
Acțiunile unilaterale ale statelor membre nu reprezintă o soluție eficientă și eficace la probleme care sunt în esență transnaționale. O abordare la nivelul UE pare preferabilă pentru a evita un mozaic de cerințe de raportare puse în aplicare în mod unilateral de către unele state membre sau chiar de către toate. Acțiunea la nivelul UE asigură coerența, reduce sarcina administrativă pentru entitățile raportoare și autoritățile fiscale și este mai riguroasă în raport cu eventualele lacune cauzate de natura volatilă a activelor vizate.
B. Soluții
Ce opțiuni de politică legislative și nelegislative au fost luate în considerare? Există o opțiune preferată? De ce?
Au fost analizate următoarele opțiuni: a) opțiune nelegislativă, fără caracter obligatoriu și b) șase potențiale inițiative legislative. Inițiativele legislative ar cuprinde următoarele alternative: 1) raportarea fiecărei tranzacții în parte; 2) raportarea fiecărei tranzacții în parte, cu un prag pentru IMM-uri; 3) raportare agregată în totalitate; 4) raportare agregată în totalitate, cu un prag pentru IMM-uri; 5) opțiune hibridă sau de mijloc și 6) opțiune hibridă sau de mijloc, cu un prag pentru IMM-uri. Opțiunea preferată este o inițiativă legislativă cu acoperire intermediară. Prin urmare, cea mai adecvată opțiune pentru îndeplinirea obiectivelor inițiativei este opțiunea hibridă sau de mijloc (opțiunea 5). Toți furnizorii de servicii de criptoactive, indiferent de dimensiunea lor și de țara în care sunt stabiliți, ar trebui să raporteze atunci când efectuează tranzacții pentru clienți rezidenți în UE. Astfel se va crea un nou cadru de raportare și va avea loc un nou schimb de informații între administrațiile fiscale. Inițiativa va avea în vedere și criptoactivele tranzacționabile, în cazul cărora obiectivul este de a face schimb de informații privind tranzacțiile, deși cu un anumit grad de agregare.

Care sunt susținătorii fiecărei opțiuni?
Rezultatele consultării publice și ale consultării specifice a furnizorilor de servicii de criptoactive indică tendința de favorizare a unei inițiative legislative. Majoritatea statelor membre și-au exprimat, de asemenea, susținerea pentru opțiunea preferată.
C. Impactul opțiunii preferate
Care sunt avantajele opțiunii preferate (sau ale opțiunilor principale dacă nu există o opțiune preferată)?
Se preconizează că inițiativa va avea beneficii economice directe semnificative. Aceasta va avea un impact pozitiv asupra colectării creanțelor fiscale, veniturile fiscale suplimentare din tranzacțiile cu criptoactive fiind estimate la 1,7 miliarde EUR. Aceste venituri pot fi o sursă de finanțare a politicilor economice și sociale ale statelor membre. Se preconizează că inițiativa va contribui la asigurarea unor aspecte legate de echitate și la creșterea încrederii în sistemele fiscale printr-o repartizare echitabilă a presiunii fiscale între contribuabili.
Care sunt costurile opțiunii preferate (sau ale opțiunilor principale, dacă nu există o opțiune preferată)?
Soluția informatică cea mai potrivită pentru a facilita raportarea și schimbul de informații, cu cele mai mici costuri și cu cele mai mari avantaje pentru toate părțile implicate – furnizorii de servicii de criptoactive, statele membre și Comisia – este registrul central (utilizat deja pentru schimburi în temeiul DAC 3 și DAC 6). Prin analogie cu cerințele de raportare anterioare, estimările privind costurile suportate de administrațiile fiscale atunci când se ocupă de criptoactive variază între 1 milion EUR și 12,96 milioane EUR în ceea ce privește costurile unice (pentru dezvoltare) și între 1 milion EUR și 5,67 milioane EUR în ceea ce privește costurile recurente. Se estimează că furnizorii de servicii de criptoactive ar suporta costuri unice în valoare de aproximativ 259 de milioane EUR și costuri recurente cuprinse între 22,6 milioane EUR și 24 de milioane EUR. De asemenea, Comisia Europeană va suporta costuri estimate la 0,48 milioane EUR în ceea ce privește costurile unice și la 0,21 milioane EUR în ceea ce privește costurile recurente. Totuși, aceste estimări se bazează pe o serie de ipoteze și de extrapolări și ar trebui utilizate cu precauție.
Care va fi impactul asupra societăților, IMM-urilor și microîntreprinderilor?
Se preconizează că inițiativa va avea un impact limitat asupra întreprinderilor mici și mijlocii. Furnizorii de servicii de criptoactive dispun în mare măsură de informațiile care vor trebui raportate, deoarece le folosesc în operațiunile zilnice. În plus, piața criptoactivelor se maturizează rapid, iar furnizorii de servicii țin pasul cu evoluția ei. Deși inițiativa va genera costuri de conformare, ar putea fi mai în avantajul IMM-urilor să existe un set unic de norme în întreaga UE decât un eventual mozaic de cerințe de raportare pe teritoriul Uniunii. De asemenea, inițiativa ar trebui să asigure condiții de concurență echitabile pentru toate categoriile de actori, ceea ce va fi benefic pentru IMM-uri.
Va exista un impact semnificativ asupra bugetelor și administrațiilor naționale?
Costurile pe care ar urma să le suporte administrațiile naționale depind de soluția informatică utilizată pentru schimbul de informații. Beneficiile pentru bugetele naționale aduse de veniturile fiscale suplimentare depășesc cu mult costurile aferente fiecărei opțiuni și sunt estimate la miliarde de euro (aproximativ 1,7 miliarde EUR în cadrul opțiunii preferate).
Vor exista alte efecte semnificative?
Inițiativa va respecta Regulamentul general privind protecția datelor și, prin urmare, nu va avea un impact negativ asupra dreptului fundamental la protecția datelor cu caracter personal.
D. Acțiuni ulterioare
Când va fi reexaminată politica?
Inițiativa va fi monitorizată cu ajutorul informațiilor colectate în cadrul evaluărilor anuale și al discuțiilor cu administrațiile fiscale. O evaluare mai cuprinzătoare va avea loc în conformitate cu dispozițiile generale ale DAC privind evaluarea, la momentul în care Comisia trebuie să prezinte Parlamentului European și Consiliului un raport privind funcționarea Directivei privind cooperarea administrativă în domeniul impozitării directe.