



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 30.6.2023
COM(2023) 377 final

RAPORT AL COMISIEI CĂTRE CONSILIU

Raport intermediar privind pilonul unu

1. Introducere

Regulile-model globale de combatere a erodării bazei impozabile (GloBE) referitoare la pilonul doi din declarația din octombrie 2021 a Cadrului incluziv privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (CI privind BEPS)¹ au fost aprobate la 14 decembrie 2021 și publicate de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) la 20 decembrie 2021². OCDE este în curs de finalizare a lucrărilor tehnice cu privire la anumite aspecte ale orientărilor administrative (inclusiv zona de siguranță pentru impozitul suplimentar minim național calificat, zona de siguranță tranzitorie pentru regula profitului subimpozitat și declarația cu informații GloBE) și intenționează să finalizeze aceste activități până în iulie 2023.

Regulile-model GloBE privind pilonul doi au fost puse în aplicare în legislația UE prin Directiva privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune din 15 decembrie 2022 (Directiva privind pilonul doi)³. Articolul 57 din Directiva privind pilonul doi prevede obligația Comisiei de a prezenta Consiliului, până la 30 iunie 2023, un raport privind punerea în aplicare a pilonului unu al declarației din octombrie 2021. Prezentul raport oferă o scurtă evaluare a stadiului actual al negocierilor din cadrul OCDE cu privire la pilonul unu. Întrucât, în prezent, lucrările privind pilonul unu sunt încă în curs de desfășurare la nivelul OCDE, prezentul raport oferă o evaluare a punerii în aplicare a pilonului unu la momentul redactării prezentului raport.

2. Evaluarea punerii în aplicare a pilonului unu

Pilonul unu este alcătuit din două componente principale⁴. Suma A oferă jurisdicțiilor asupra pieței un nou drept de impozitare asupra unei părți din profiturile reziduale⁵ ale celor mai mari și mai profitabile întreprinderi multinaționale din lume. Suma B urmărește să simplifice și să raționalizeze aplicarea principiului concurenței depline în cadrul activităților de comercializare și distribuție de referință la nivel național⁶.

CI privind BEPS a conturat acordul cu privire la elementele-cheie ale sumei A, astfel cum se reflectă în declarația din octombrie 2021. CI privind BEPS a mandatat Grupul operativ pentru economia digitală (TFDE) să avanseze în activitatea tehnică. Raportul din iulie 2022 privind progresele înregistrate în ceea ce privește suma A din pilonul unu⁷ a identificat următoarele elemente principale ale sumei A:

¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>

² <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/782bac33-en.pdf?expires=1686754557&id=id&accname=oid031827&checksum=CA2158A15A6D3578CA5F47F381F39C5D>

³ Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului din 15 decembrie 2022 privind asigurarea unui nivel minim global de impozitare a grupurilor de întreprinderi multinaționale și a grupurilor naționale de mari dimensiuni în Uniune, JO L 328, 22 decembrie 2022, p. 1.

⁴ Pentru mai multe detalii, a se vedea Planul privind pilonul unu: <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/beba0634-en.pdf?expires=1686754864&id=id&accname=oid031827&checksum=514DF17DC29D8C2C6CFFDE643BFC3A6D>

⁵ În sensul sumei A, profitul rezidual al grupului este identificat ca fiind profitul care depășește pragul de profitabilitate de 10 % din rentabilitatea grupului la vânzare.

⁶ Principiul concurenței depline este standardul internațional convenit de țările membre ale OCDE pentru stabilirea prețurilor de transfer în scopuri fiscale.

⁷ <https://www.oecd.org/tax/beps/progress-report-on-amount-a-of-pillar-one-july-2022.pdf>

- normele privind domeniul de aplicare care conțin praguri menite să asigure faptul că suma A se aplică numai grupurilor mari și foarte profitabile. Aceste norme exclud din domeniul de aplicare al sumei A veniturile și profiturile din activitățile extractive și din serviciile financiare reglementate;
- o legătură cu scop specific care să identifice jurisdicțiile eligibile pentru suma A și norme detaliate privind sursa veniturilor care să ofere o metodologie de stabilire a locului în care sunt generate veniturile unui grup;
- normele privind baza fiscală care prevăd etapele de calculare a profitului (sau pierderilor) unui grup care vor fi utilizate pentru calcularea sumei A;
- normele de repartizare a profitului bazate pe o formulă care alocă 25 % din profitul unui grup peste rentabilitatea de 10 % din veniturile grupului către jurisdicțiile de piață eligibile și țin seama de zona de siguranță privind comercializarea și distribuția pentru jurisdicțiile de piață care au drepturi de impozitare existente asupra profiturilor reziduale ale grupului;
- norme pentru eliminarea oricărei duble impuneri care rezultă din aplicarea sumei A ca o suprapunere la sistemul existent de repartizare a profitului;
- și un proces de certitudine fiscală pentru noile norme privind suma A și pentru orice alte aspecte conexe.

Normele privind suma A care par deja acceptabile pentru membrii TFDE sunt transpuse în dispoziții de includere într-o convenție multilaterală (MLC) și într-o expunere de motive a Secretariatului OCDE. MLC va stabili obligațiile legale ale părților de a pune în aplicare suma A într-un mod coordonat și consecvent. Expunerea de motive va conține comentarii și interpretări ale normelor MLC.

Lucrările tehnice ale TFDE nu sunt încă finalizate. În săptămânile următoare au fost programate mai multe reuniuni. Printre elementele MLC aflate încă în discuție se numără: eliminarea dublei impuneri, zona de siguranță privind comercializarea și distribuția și tratamentul impozitelor reținute la sursă, statu-quo-ul și lichidarea („rollback”) taxelor pentru serviciile digitale și alte măsuri unilaterale similare relevante, punerea în aplicare a unei scutiri autonome pentru întreprinderile naționale și excluderea veniturilor defensive, precum și condiția intrării în vigoare.

Secretariatul OCDE își propune să finalizeze lucrările tehnice până la 10-12 iulie 2023 și să prezinte pachetul MLC și expunerea de motive. Întrucât, din motive interne, jurisdicțiile au nevoie de mai mult timp înainte de semnarea MLC, se preconizează că ceremonia de semnare a MLC va avea loc la sfârșitul anului 2023.

Secretariatul OCDE intenționează, de asemenea, să obțină un acord preliminar în luna iulie cu privire la principalele componente ale sumei B care face obiectul unei etape de validare care urmează să fie întreprinsă până la sfârșitul anului 2023. În special, OCDE urmărește să ajungă la un acord cu privire la următoarele elemente ale sumei B:

- domeniul de aplicare, cu lucrări suplimentare care urmează să fie întreprinse până la sfârșitul anului pentru a defini mai bine lista activităților excluse și caracterul adecvat al metodologiei de stabilire a prețurilor pentru bunurile digitale;
- deschiderea unei etape de validare a cadrului de stabilire a prețurilor care se va desfășura până la sfârșitul anului și care va implica lansarea unei noi consultări publice;
- un cadru de punere în aplicare care recunoaște că suma B va fi inclusă în Orientările OCDE privind stabilirea prețurilor de transfer în ianuarie 2024, cu o revizuire a sumei B după 3 ani de la punerea în aplicare.

3. Concluzie

Comisia salută eforturile considerabile și progresele înregistrate până în prezent și îndeamnă toți participanții să depună eforturi finale pentru a ajunge la un acord cu privire la MLC în vederea punerii în aplicare a pilonului unu. Comisia sprijină ferm intenția Secretariatului OCDE de a finaliza MLC și expunerea de motive și de a prezenta pachetul în iulie 2023 pentru a se asigura că MLC poate fi semnată cât mai curând posibil. Acesta oferă o ocazie de a se ajunge la un acord istoric în domeniul impozitării internaționale și de a se finaliza lucrările privind cei doi piloni din declarația din octombrie 2021. Comisia va face tot posibilul pentru a asigura o punere în aplicare coerentă și la timp a pilonului unu la nivelul UE.