

Bruxelles, 12.9.2023
SWD(2023) 309 final

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

[...]

care însoțește documentele

[...]

Propunere de Directivă a Consiliului
privind Întreprinderile din Europa: cadru de impozitare a profitului (BEFIT)
și

Propunere de Directivă a Consiliului privind stabilirea prețurilor de transfer

{COM(2023) 532 final} - {SWD(2023) 308 final}

Rezumat
Raport de evaluare a impactului care însoțește propunerea de directivă a Consiliului privind Întreprinderile din Europa: cadru de impozitare a profitului (BEFIT) și propunerea de directivă a Consiliului privind prețurile de transfer
A. Necesitatea de a acționa
Care este problema și de ce este o problemă la nivelul UE?
<p>La momentul la care UE sărbătorește 30 de ani de piață internă, întreprinderile se confruntă în continuare cu sisteme naționale diferite de impozitare a profitului. Dincolo de ratele impozitului pe profit și stimulentele fiscale, fiecare sistem național are caracteristici divergente. Întreprinderile care își desfășoară activitatea în UE se confruntă cu norme fiscale, practici, interpretări și cerințe administrative diferite, precum și cu interacțiuni între diferitele sisteme și cu o abordare bilaterală în ceea ce privește alocarea drepturilor de impozitare și a veniturilor între statele membre. Ca urmare, calcularea obligațiilor fiscale și resursele necesare pentru respectarea acestora tind să varieze de la un stat membru la altul.</p> <p>Acest lucru generează un grad ridicat de complexitate și condiții de concurență inechitabile pentru întreprinderile care își desfășoară activitatea pe piața internă. Această situație impune eforturi mari pentru asigurarea conformității fiscale din partea întreprinderilor din UE și acționează ca o barieră în calea extinderii transfrontaliere. Diferențele de tratament fiscal pot denatura deciziile de investiții și pot conduce la incertitudine și litigii fiscale, în condițiile în care această situație ar putea fi evitată.</p> <p>Aceste aspecte sunt deosebit de importante la nivelul UE, deoarece piața internă este foarte integrată. Deși în multe alte domenii legislația UE a progresat considerabil pentru a garanta că întreprinderile își pot desfășura activitatea pe piața internă în conformitate cu standarde comune, cerințele diferite privind impozitul pe profit rămân un obstacol. Într-o economie europeană din ce în ce mai digitalizată și integrată, în care multe întreprinderi își desfășoară activitatea la nivel transfrontalier, piața internă nu își poate atinge întregul potențial fără a aborda aceste probleme la nivelul UE.</p>
Care este rezultatul urmărit?
<p>Obiectivele generale ale inițiativei sunt următoarele: (i) simplificarea normelor fiscale pentru întreprinderile din UE; (ii) stimularea creșterii economice și a investițiilor în UE; (iii) asigurarea unor venituri fiscale echitabile și sustenabile pentru statele membre.</p> <p>Pentru a atinge aceste obiective generale, ar trebui îndeplinite următoarele obiective specifice: (i) să se reducă costurile de conformare fiscală pentru întreprinderile din UE; (ii) să se încurajeze extinderea transfrontalieră; (iii) să se asigure o contribuție la reducerea denaturărilor care influențează deciziile comerciale și, astfel, să se creeze condiții de concurență echitabile; (iv) să se reducă riscul de dublă impunere sau de supraimpunere, precum și numărul de litigii; și (v) să se asigure o mai mare certitudine fiscală și un grad sporit de echitate pentru întreprinderi.</p>
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE (subsidiaritate)?
<p>Problemele pe care le va aborda inițiativa sunt comune tuturor statelor membre și nu pot fi abordate în mod eficace prin acțiuni disparate la nivel național. Întrucât problemele rezultă din fragmentarea și diversitatea sistemelor naționale, măsurile naționale neordonate ar putea avea implicații nedorite, prin creșterea complexității. Abordările bilaterale vor fi, de asemenea, limitate, în special pentru grupurile care își desfășoară activitatea în mai mult de două state membre. În acest context, numai o inițiativă la nivelul UE, în care să se prevadă un set comun de norme, ar fi eficace.</p> <p>Întrucât problemele sunt, în primul rând, de natură transfrontalieră, ele pot fi soluționate numai prin adoptarea unei legislații la nivelul UE. Scăderea preconizată a costurilor de conformare și a incertitudinii fiscale va stimula, la rândul său, investițiile, precum și expansiunea transfrontalieră în UE. Întreprinderile care își desfășoară activitatea în state membre diferite vor fi în măsură să beneficieze la maximum de libertatea de stabilire și de</p>

libera circulație a capitalurilor, fără a fi limitate de obstacole fiscale inutile. Prin urmare, această inițiativă, atunci când este întreprinsă prin intermediul legislației UE, include elemente care adaugă valoare în conformitate cu principiul subsidiarității. O abordare comună pentru toate statele membre ar avea cele mai mari șanse de a atinge obiectivele urmărite.

B. Soluții

Care sunt diferitele opțiuni disponibile pentru atingerea obiectivelor? Există o opțiune preferată? Dacă nu, de ce?

Obiectivele pot fi atinse printr-o inițiativă bazată pe două acte juridice care abordează provocările actuale legate de impozitarea grupurilor de societăți pe piața internă. Primul act va stabili un set comun de norme pentru calcularea bazei de impozitare a marilor grupuri de societăți din UE, în timp ce al doilea va propune o abordare comună a prețurilor de transfer pentru statele membre. Această inițiativă este analizată în raportul de evaluare a impactului:

Pe scurt, un nou set de norme fiscale simplificate, strâns aliniat la principiile pilonului 2, pentru calcularea bazei de impozitare a societăților din cadrul grupurilor mari va înlocui 27 de sisteme disparate de impozitare a societăților pentru contribuabilii care vor intra în domeniul său de aplicare. Situațiile financiar-contabile vor fi utilizate ca punct de plecare pentru calcularea bazei fiscale a grupului în UE și apoi pentru alocarea acestei baze agregate membrilor săi din statele membre.

O abordare comună a prețurilor de transfer va asigura coerența modului în care statele membre tratează tranzacțiile dintre întreprinderile asociate, reducând astfel transferul profiturilor și sporind securitatea fiscală și transparența.

Raportul identifică diferite opțiuni de politică și evaluează în mod specific trei combinații ale acestor opțiuni.

Versiunea 1 – „BEFIT cuprinzător”: această versiune ar conține norme obligatorii pentru toți contribuabilii și ar presupune cel mai înalt grad de armonizare, precum și o aplicare imediată. Prin această combinație de opțiuni s-ar asigura un domeniu de aplicare cât mai larg posibil și, prin urmare, cea mai extinsă simplificare pentru întreprinderile din UE și autoritățile fiscale ale statelor membre, având în vedere că s-ar înlocui normele naționale actuale privind impozitarea grupurilor în UE.

Versiunea 2 – „BEFIT ușor”: această versiune ar conține norme opționale și ar presupune cel mai scăzut grad de armonizare și o aplicare treptată. Această combinație de opțiuni ar antrena unele modificări ale statu-quo-ului, dar cu un domeniu de aplicare mai restrâns, ar fi mai puțin cuprinzătoare și ar presupune o aplicare treptată.

Versiunea 3 – „BEFIT mixt” – opțiunea preferată: aceasta este o compilație de caracteristici ale armonizării obligatorii și ale aplicării treptate. Ea vine cu o abordare hibridă care ar implica norme comune și obligatorii specifice pentru grupurile mari cu cea mai mare probabilitate de a avea structuri transfrontaliere, putându-se preconiza că aceste grupuri vor beneficia cel mai mult de simplificarea oferită de sistem. Normele privind prețurile de transfer sunt armonizate sub forma unei legislații bazate pe principii și stabilesc cadrul pentru viitoarea coordonare între statele membre în domeniu. Versiunea 3 demonstrează eficiență, deoarece domeniul său de aplicare obligatoriu limitat este astfel definit încât să includă numai acele grupuri care pot beneficia în cea mai mare măsură de normele comune. În plus, ea prevede o regulă tranzitorie pentru alocarea bazei de impozitare a grupului, care se bazează pe media rezultatelor impozabile din ultimele trei exerciții financiare și, în acest mod, asigură stabilitatea veniturilor fiscale la nivel național. Această versiune include, de asemenea, un mecanism de revizuire care ar putea deschide calea către o metodă de alocare permanentă, eventual bazată pe o formulă de repartizare.

C. Efectele opțiunii preferate

Care sunt avantajele opțiunii preferate?

Evaluarea impactului prezintă efectele pozitive pentru întreprinderi și pentru economia UE ca urmare a potențialelor reduceri ale costurilor actuale de asigurare a conformității fiscale pentru

firmele care desfășoară activități transfrontaliere, a compensării transfrontaliere a pierderilor, a normelor armonizate privind baza de impozitare, cum ar fi ratele de amortizare, și a alocării unei baze fiscale comune. Evaluarea impactului include impactul macroeconomic al opțiunii preferate asupra PIB-ului și asupra veniturilor fiscale în UE.

Care sunt costurile opțiunii preferate?

Costurile nu pot fi estimate cu precizie, deoarece inițiativa nu are un precedent la care ne putem referi. În plus, nu există date specifice care să poată fi utilizate în mod fiabil pentru a produce estimări foarte concrete. Raportul de evaluare a impactului încearcă să descrie unele dintre posibilele costuri.

Pentru grupurile mari, se preconizează următoarele costuri la punerea în aplicare a cadrului comun pentru calcularea rezultatelor lor impozabile: costuri de ajustare pe termen scurt (unice), legate de actualizarea sistemelor informatice, și costuri de formare a personalului societăților și al administrațiilor fiscale în vederea adaptării la noul sistem; și costuri operaționale curente de natură administrativă, cum ar fi personalul dedicat schimbului de informații între administrațiile fiscale.

În ceea ce privește prețurile de transfer, nu vor exista costuri suplimentare pentru contribuabili sau pentru autoritățile naționale, deoarece în prezent există un număr mare de angajați care se ocupă de stabilirea prețurilor de transfer în cadrul grupurilor mari și al administrațiilor fiscale. Ar exista un cost inițial de ajustare pentru formare, în vederea familiarizării cu noile norme, dar claritatea sporită și aplicarea la nivelul UE a noilor norme vor duce, în cele din urmă, la reducerea costurilor de conformare/administrative.

Care sunt efectele asupra IMM-urilor și asupra competitivității?

IMM-uri: Grupurile de IMM-uri care depun situații financiare consolidate vor fi eligibile să participe și, prin urmare, să aplice normele comune pentru calcularea bazei de impozitare. Având în vedere că normele vor rămâne opționale pentru IMM-uri, nu estimăm efecte negative. Dimpotrivă, IMM-urile se vor bucura de avantajul de a alege soluția cea mai simplă și mai eficientă din punctul de vedere al costurilor, în funcție de nevoile proprii.

Competitivitate: se preconizează că inițiativa va avea un impact pozitiv asupra costurilor și a competitivității prețurilor prin introducerea unor norme comune și a unei abordări comune. Toate elementele se bazează pe simplificări ale normelor actuale privind impozitul pe profit, ceea ce va reduce costurile de asigurare a conformității pentru întreprinderile care își desfășoară activitatea în toate sectoarele pieței interne. De asemenea, se preconizează că normele comune vor stabili condiții de concurență echitabile, vor elimina barierele din calea extinderii transfrontaliere și vor îmbunătăți competitivitatea internațională a întreprinderilor din UE în raport cu întreprinderile din afara UE, în special pentru cele care își desfășoară activitatea pe alte piețe mari.

Vor exista și alte efecte semnificative?

Evaluarea impactului a analizat, de asemenea, dacă inițiativa poate avea un impact de mediu sau social sau un impact asupra drepturilor fundamentale. Nu se preconizează niciun impact specific și direct asupra mediului. De asemenea, nu se preconizează că va exista un impact social semnificativ. Cu toate acestea, resursele eliberate pot influența în mod pozitiv diferite domenii, cum ar fi investițiile sustenabile și deciziile în materie de ocupare a forței de muncă. De asemenea, inițiativa nu ar trebui să aibă niciun efect asupra drepturilor fundamentale, care sunt garantate, iar datele cu caracter personal vor fi protejate.

Proportionalitate?

Opțiunea preferată nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivelor și se axează pe elemente în care valoarea adăugată a acțiunii UE depășește ceea ce poate fi realizat de statele membre în mod individual.

D. Măsuri subsecvente

Când va fi reexaminată politica?

Evaluarea inițiativei ar trebui să analizeze măsura în care obiectivele prezentate au fost

îndeplinite și va avea loc **la cinci ani de la momentul la care încep să se aplice directivele**. De asemenea, Comisia va analiza măsura în care s-au materializat simplificările preconizate pentru părțile interesate vizate și va evalua sarcina administrativă și de reglementare aferentă. Comisia va prezenta rezultatele evaluării sub forma unui raport. În plus, pentru BEFIT, se preconizează că evaluarea va include o reexaminare a regulii de alocare tranzitorii. În cazul în care consideră că acest lucru este adecvat pe baza reexaminării efectuate, Comisia poate adopta o propunere legislativă de modificare a metodei de alocare, eventual prin introducerea unei formule.