



Bruxelles, 21.10.2015
COM(2015) 518 final

2015/0244 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind încheierea, în numele Uniunii Europene, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Comunitatea Europeană și Republica San Marino de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

După adoptarea Directivei 2003/48/CE a Consiliului, Directiva privind impozitarea veniturilor din economii, precum și în vederea menținerii unor condiții de concurență echitabile pentru operatorii economici, UE a semnat acorduri cu Elveția, Andorra, Liechtenstein, Monaco și San Marino de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute în directivă. Statele membre au semnat, de asemenea, acorduri cu teritoriile dependente ale Regatului Unit și Țărilor de Jos.

Mai recent, importanța schimbului automat de informații a fost, de asemenea, recunoscută la nivel internațional ca metodă de combatere a fraudei și evaziunii fiscale transfrontaliere prin asigurarea unei transparențe fiscale complete și a unei cooperări între administrațiile fiscale la nivel mondial. Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a fost mandatată de G20 să elaboreze un standard global unic pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare (standardul global). Standardul global a fost publicat de Consiliul OCDE în iulie 2014.

În urma adoptării unei propuneri de actualizare a Directivei privind impozitarea veniturilor din economii, Comisia a adoptat, la 17 iunie 2011, o recomandare pentru un mandat de deschidere a unor negocieri cu Elveția, Liechtenstein, Andorra, Monaco și San Marino, în scopul îmbunătățirii acordurilor UE cu țările respective în concordanță cu evoluțiile de pe plan internațional și pentru a se asigura că aceste țări continuă să aplice măsuri echivalente cu cele din UE. La 14 mai 2013, Consiliul a ajuns la un acord privind mandatul de negociere, concluzionând că negocierile ar trebui să se alinieze la recente evoluții la nivel mondial, unde s-a convenit să se promoveze schimbul automat de informații ca standard internațional.

În comunicarea sa din 6 decembrie 2012 care conține un Plan de acțiune privind consolidarea combaterii fraudei și a evaziunii fiscale, Comisia a evidențiat necesitatea de a promova cu fermitate schimbul automat de informații ca viitor standard la nivel european și internațional în materie de transparență și de schimb de informații în domeniul fiscal.

Pe baza unei propuneri prezentate de Comisie în iunie 2013, la 9 decembrie 2014 Consiliul a adoptat Directiva 2014/107/UE de modificare a Directivei 2011/16/UE și de extindere a schimbului automat obligatoriu de informații între autoritățile fiscale din UE la o gamă completă de elemente financiare în conformitate cu standardul global. Modificarea garantează o abordare coerentă, consecventă și cuprinzătoare la nivelul întregii Uniuni cu privire la schimbul automat de informații privind conturile financiare în cadrul pieței interne.

Deoarece Directiva 2014/107/UE are, în general, un domeniu de aplicare mai larg decât Directiva 2003/48/CE și prevede că, atunci când domeniul de aplicare se suprapune, prevalează Directiva 2014/107/UE, Comisia a adoptat, la 18 martie 2015, o propunere de abrogare a Directivei 2003/48/CE.

Pentru a reduce la minimum costurile și sarcinile administrative atât pentru administrațiile fiscale, cât și pentru operatorii economici, este esențial să se garanteze că modificarea Acordului existent cu San Marino privind impozitarea veniturilor din economii este în concordanță cu evoluțiile de pe plan internațional și de la nivelul UE. Acest lucru va spori transparența fiscală în Europa și va servi drept temelie juridică

pentru implementarea standardului global al OCDE privind schimbul automat de informații între San Marino și UE.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

Temeiul juridic al prezentei propuneri este constituit de articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, coroborat cu articolul 218 alineatul (5) și alineatul (8) al doilea paragraf. Temeiul juridic material îl constituie articolul 115 din TFUE.

Articolul 1 alineatul (1) din Protocolul de modificare anexat la prezenta propunere de decizie a Consiliului modifică titlul Acordului existent pentru a reflecta mai bine conținutul Acordului, astfel cum a fost modificat prin respectivul Protocol de modificare.

Articolul 1 alineatul (2) din Protocolul de modificare înlocuiește articolele și anexele existente ale actualului acord cu un nou set de dispoziții, cuprinzând 10 articole, o anexă I care reflectă standardul comun de raportare al OCDE care face parte din standardul global, o anexă II care reflectă părți importante din comentariile OCDE la standardul global și o anexă III care reflectă garanțiile suplimentare privind protecția datelor care vor fi instituite în ceea ce privește colectarea datelor și schimburile de date în temeiul Acordului și o anexă IV în care sunt enumerate autoritățile competente din San Marino și din fiecare stat membru. Noile articole reflectă articole din Modelul de Acord între Autoritățile competente elaborat de OCDE pentru implementarea standardului global, cu mici adaptări pentru a ține cont de contextul juridic specific unui acord al UE. La articolul 1 nu există o definiție a numărului de identificare fiscală (NIF), întrucât secțiunea VIII subsecțiunea E punctul 5 din anexa I conține deja o definiție a NIF. Articolul 5 include un set complet de dispoziții privind schimbul de informații la cerere care respectă ultima versiune a Convenției-model OCDE pentru evitarea dublei impunerii. Articolul 6 cuprinde o serie de dispoziții mai detaliate privind protecția datelor care țin seama și de lipsa unei decizii privind caracterul adecvat al nivelului de protecție a datelor în San Marino în comparație cu cerințele UE. Articolul 7 prevede o etapă suplimentară de consultare înainte ca un stat membru sau ca San Marino să treacă la suspendarea Acordului. Articolul 8 conține dispoziții referitoare la modificările Acordului, inclusiv un mecanism rapid pentru aplicarea cu titlu provizoriu de către una dintre părțile contractante a modificărilor aduse standardului global, cu condiția aprobării de către cealaltă parte. Articolul 10 definește domeniul de aplicare teritorial.

Anexa I respectă atât standardul comun de raportare al OCDE, cât și anexa I la Directiva privind cooperarea administrativă. Anexa II implementează elemente-cheie din comentariile OCDE la standardul comun de raportare și corespunde anexei II la Directiva privind cooperarea administrativă. Diferențele minore față de anexa I sau II la Directiva privind cooperarea administrativă sunt justificate de realinierea textului la standardul comun de raportare, solicitată de către negociatorii Republicii San Marino. Aceste diferențe cuprind următoarele:

1. În secțiunea I subsecțiunea D, trimiterea la raportarea locului de naștere se realiază la standardul comun de raportare.
2. Unele opțiuni relevante prevăzute în comentariile la standardul comun de raportare și în Directiva privind cooperarea administrativă au fost lăsate la latitudinea fiecărui

stat membru și a Republicii San Marino și nu sunt incluse direct în Acord. Există, în schimb, o obligație ca statele membre și San Marino să își notifice reciproc, precum și Comisiei dacă și-au exercitat vreo opțiune.

3. Definițiile termenilor „Organizație internațională” și „bancă centrală” din secțiunea VIII subsecțiunea B punctele 3 și 4 au fost realiniate la standardul comun de raportare ca să se poată aplica și în contextul scutirii de la abordarea prin transparență (*look-through*) aplicabilă Entităților nefinanciare (ENF) pasive din secțiunea VIII subsecțiunea D punctul 9 litera (c).

4. În anexa II, definiția termenului „Rezidența unei Instituții financiare” este aliniată la comentariile privind standardul comun de raportare pentru a se acoperi și cazurile în care ar trebui stabilită reședința unei alte Instituții financiare, de exemplu pentru abordarea prin transparență aplicabilă ENF-urilor pasive.

Anexa III a fost inclusă pentru a completa dispozițiile articolului 6 cu garanții suplimentare privind protecția datelor în lipsa unei decizii privind caracterul adecvat al nivelului de protecție a datelor în San Marino în comparație cu cerințele UE.

Articolul 2 din Protocolul de modificare include dispoziții privind intrarea în vigoare și aplicarea. Părțile au convenit să își respecte angajamentele internaționale în ceea ce privește calendarul schimbului automat de informații în conformitate cu standardul global, deoarece aceste angajamente au fost transmise Forumului mondial, iar primele schimburi de informații vor avea loc în 2017 pentru informațiile colectate în 2016 (exceptând Austria, care va efectua astfel de schimburi un an mai târziu). Având în vedere dificultatea garantării faptului că procedura de intrare în vigoare oficială prevăzută la articolul 2 alineatul (1) din Protocolul de modificare va fi pusă în aplicare în timp util pentru a asigura respectarea acestor angajamente, părțile au convenit la articolul 2 alineatul (2) asupra aplicării cu titlu provizoriu a Protocolului de modificare de la 1 ianuarie 2016, sub rezerva notificării de către fiecare dintre părți a finalizării procedurilor lor interne respective necesare pentru această aplicare provizorie, care, în Uniunea Europeană, este prevăzută la articolul 218 alineatul (5) din TFUE. Alineatele următoare de la articolul 2 din Protocolul de modificare abordează aspecte privind tranziția de la actualul Acord la Acordul modificat, în ceea ce privește solicitările de informații, creditele pentru impozitul reținut la sursă disponibile beneficiarilor efectivi, plățile finale către statele membre ale impozitelor reținute la sursă de San Marino și schimbul final de informații din cadrul mecanismului de prezentare voluntară a informațiilor.

Articolul 3 enumeră limbile în care este semnat Protocolul de modificare.

Acordul revizuit este completat de șase Declarații comune ale părților contractante.

Prima și a doua declarație comună fac o legătură cu comentariile la standardul global și, respectiv, cu articolul 26 din Modelul de convenție fiscală al OCDE privind venitul și capitalul. A treia declarație se referă la interpretarea termenului „NIF”, pentru a se lua în considerare legislația internă a Republicii San Marino în acest domeniu. A patra declarație constă într-o confirmare de către UE a progreselor realizate de San Marino în ceea ce privește procesul internațional pentru transparență și cooperare fiscală, precum și în ceea ce privește eforturile sale de punere în aplicare a acquis-ului UE. Cea de-a cincea declarație clarifică faptul că definiția „băncii centrale”, prevăzută în anexa I secțiunea VIII subsecțiunea B include Banca centrală din San Marino. Declarația finală abordează aspectele practice ale aplicării provizorii prevăzute la articolul 2 alineatul (2) din Protocolul de modificare.

Propunerea nu depășește ceea ce este necesar sau adecvat pentru atingerea obiectivelor propuse.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX-POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

Protocolul de modificare implementează standardul global între statele membre ale UE și San Marino. Diferitele părți interesate au fost consultate cu mai multe ocazii în timpul elaborării standardului global al OCDE.

Statele membre ale UE au fost, de asemenea, consultate și informate în cursul negocierilor dintre Comisie și San Marino, inclusiv cu privire la cererea Republicii San Marino de a se formula o declarație comună (cea de-a patra descrisă mai sus) cu privire la relațiile sale cu UE. Comisia a prezentat Consiliului European în cadrul reuniunilor sale din martie și decembrie 2014 situația cu privire la stadiul actual al negocierilor cu San Marino.

Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în timpul negocierilor cu San Marino și a furnizat sfaturi utile, în special în ceea ce privește conținutul detaliat al articolului 6 și al anexei III la acord, astfel cum a fost modificat prin Protocolul de modificare.

Comisia a consultat, de asemenea, noul grup de experți privind schimbul automat de informații privind conturile financiare care oferă consultanță pentru a garanta faptul că legislația UE privind schimbul automat de informații în domeniul impozitării directe este efectiv aliniată și pe deplin compatibilă cu standardul global al OCDE. Grupul de experți cuprinde reprezentanți din partea organizațiilor care reprezintă sectorul financiar și a organizațiilor care luptă împotriva fraudei fiscale și a evaziunii fiscale.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Prezenta propunere nu are implicații bugetare.

5. ALTE ELEMENTE

Niciunul

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind încheierea, în numele Uniunii Europene, a Protocolului de modificare a Acordului dintre Comunitatea Europeană și Republica San Marino de stabilire a unor măsuri echivalente cu cele prevăzute de Directiva 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 115, coroborat cu articolul 218 alineatul (6) litera (b) și cu articolul 218 alineatul (8) al doilea paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

având în vedere avizul Parlamentului European¹,

după consultarea Autorității Europene pentru Protecția Datelor,

întrucât:

- (1) În conformitate cu Decizia 2015/XXX/CE², Protocolul de modificare a Acordului dintre Comunitatea Europeană și Republica San Marino prin care se prevăd măsuri echivalente celor stabilite prin Directiva 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi (denumit în continuare „Protocolul de modificare”) a fost semnat la XX XXXX 2015, sub rezerva încheierii sale la o dată ulterioară.
- (2) Textul Protocolului de modificare, care reprezintă rezultatul negocierilor, reflectă în mod corespunzător directiva de negociere emisă de Consiliu, deoarece aliniază Acordul dintre Comunitatea Europeană și Republica San Marino prin care se prevăd măsuri echivalente celor stabilite prin Directiva 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi³ (denumit în continuare „Acordul”) cu cele mai recente evoluții la nivel internațional privind schimbul automat de informații, și anume Standardul global pentru schimbul automat de informații privind conturile financiare în chestiuni fiscale elaborat de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE). Uniunea, statele sale membre și Republica San Marino au participat activ la lucrările Forumului mondial al OCDE pentru sprijinirea dezvoltării și punerii în aplicare a acestui standard. Textul Acordului, astfel cum a fost modificat prin prezentul Protocol de modificare, reprezintă temeiul juridic pentru implementarea standardului global în relațiile dintre Uniunea Europeană și Republica San Marino.
- (3) Protocolul de modificare ar trebui aprobat,

¹ Aprobarea din [data], JO C [...], [...], p. [...].

² JO...

³ JO L 381, 28.12.2004, p. 33.

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Se aprobă, în numele Uniunii Europene, Protocolul de modificare a Acordului dintre Comunitatea Europeană și Republica San Marino prin care se prevăd măsuri echivalente celor stabilite prin Directiva 2003/48/CE a Consiliului privind impozitarea veniturilor din economii sub forma plăților de dobânzi.

Textul Protocolului de modificare este anexat la prezenta decizie.

Articolul 2

- (1) Președintele Consiliului transmite, în numele Uniunii, notificarea prevăzută la articolul 2 alineatul (1) din Protocolul de modificare.
- (2) Comisia informează Republica San Marino și statele membre cu privire la notificările primite în conformitate cu articolul 1 alineatul (1) litera (d) din Acord astfel cum rezultă din Protocolul de modificare.

Articolul 3

Prezenta decizie intră în vigoare la data adoptării.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*