



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 28.1.2016
COM(2016) 25 final

2016/0010 (CNS)

Propunere de

DIRECTIVĂ A CONSILIULUI

**de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu
de informații în domeniul fiscal**

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

În concluziile sale din 18 decembrie 2014, Consiliul European face referire la „o nevoie urgentă de intensificare a eforturilor de combatere a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive, atât la nivel mondial, cât și la nivelul UE”. Începând din decembrie 2014, Comisia a lansat rapid primele măsuri în vederea adoptării unei abordări la nivelul UE. Între timp, OCDE și-a finalizat lucrările privind definirea normelor și standardelor globale în aceste scopuri.

Prezenta directivă, care modifică Directiva 2011/16/UE a Consiliului ca parte a pachetului antievaziune al Comisiei, abordează prioritatea politică de combatere a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive. De asemenea, prezenta directivă constituie un răspuns la solicitările Parlamentului European. Ea este, de asemenea, în concordanță cu inițiativele anunțate în planul de acțiune al Comisiei privind crearea unui sistem mai echitabil de impozitare a întreprinderilor [COM (2015) 302] care vizează combaterea evaziunii fiscale.

Întreprinderile au considerat în mod tradițional planificarea fiscală ca fiind legitimă pe motiv că utilizează mecanisme juridice pentru a-și reduce datoriile fiscale. Cu toate acestea, planificarea fiscală a devenit mai complexă în ultimii ani, dezvoltându-se de la o jurisdicție la alta și transferând profiturile impozabile către statele cu regimuri fiscale avantajoase. Această formă „agresivă” de planificare fiscală se poate manifesta în diverse moduri, de exemplu prin exploatarea detaliilor tehnice ale unui regim fiscal sau a neconcordanțelor dintre două sau mai multe regimuri fiscale pentru a reduce sau a evita datoriile fiscale. Printre consecințele acestei practici se numără deducerile duble (de exemplu, aceeași cheltuială se deduce atât în statul de origine, cât și în statul de rezidență) și dubla neimpozitare (de exemplu, veniturile nu sunt impozitate nici în statul de origine, nici în statul de rezidență al beneficiarului).

Spre deosebire de întreprinderile mici și mijlocii sau de contribuabilii individuali, grupurile de întreprinderi multinaționale se află într-o poziție care le permite să exploateze lacunele existente în legislația fiscală națională și internațională pentru a transfera profiturile dintr-o țară în alta cu scopul de a-și reduce contribuțiile fiscale.

Pe fondul crizei economice și financiare mondiale din ultimii ani, opinia publică a devenit conștientă de necesitatea de a se asigura faptul că toți contribuabilii își plătesc impozitele în mod echitabil. Acest lucru ar trebui să ducă la obținerea unor venituri fiscale mai ridicate, ceea ce ar contribui la reducerea deficitelor din sectorul public, în beneficiul tuturor.

În acest context, autoritățile fiscale au nevoie de informații exhaustive și pertinente cu privire la structura grupurilor de întreprinderi multinaționale, la politica lor de stabilire a prețurilor de transfer, precum și la tranzacțiile lor interne cu părți afiliate. În scopul combaterii evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive, prezenta directivă impune grupurilor de întreprinderi multinaționale cerințe în materie de transparență. Prezenta directivă prevede obligația grupurilor de întreprinderi multinaționale de a furniza, în fiecare an și pentru fiecare jurisdicție fiscală în care desfășoară activități economice, anumite informații, inclusiv cuantumul veniturilor, profitul anterior impozitării veniturilor, impozitele pe venit plătite și acumulate, numărul de salariați, capitalul social, câștigurile de capital reținute și activele corporale. Aceste informații vor permite autorităților fiscale să reacționeze la practicile fiscale dăunătoare prin modificarea legislației sau prin evaluări adecvate ale riscurilor și audituri fiscale corespunzătoare. De asemenea, creșterea transparenței ar trebui să încurajeze grupurile

de întreprinderi multinaționale să își plătească impozitele în mod echitabil în țara în care realizează profituri.

Noile cerințe în materie de transparență ar trebui să garanteze reducerea la minimum a sarcinii administrative impuse întreprinderilor. În principiu, grupurile de întreprinderi multinaționale din UE nu ar trebui să fie obligate să transmită informațiile tuturor statelor membre ale UE în care desfășoară activități, ci numai autorităților fiscale din statul lor de rezidență. Conform prezentei directive, statele membre au obligația ca, imediat după primirea raportului pentru fiecare țară în parte, să transmită informațiile statelor membre în care, după cum reiese din raport, societățile aparținând grupului de întreprinderi multinaționale în cauză fie au rezidența fiscală, fie sunt impozabile pentru activitatea desfășurată prin intermediul unui sediu permanent.

Pentru a se asigura un echilibru adecvat între sarcina de raportare și beneficiile obținute de administrațiile fiscale, numai grupurile de întreprinderi multinaționale care realizează un venit consolidat total mai mare sau egal cu 750 000 000 EUR vor fi obligate să prezinte raportul pentru fiecare țară în parte. Potrivit estimărilor Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), aproximativ 85-90 la sută dintre grupurile de întreprinderi multinaționale vor fi scutite de îndeplinirea acestei cerințe, însă raportul pentru fiecare țară în parte va fi totuși prezentat de grupuri de întreprinderi multinaționale care controlează aproximativ 90 la sută din cifra de afaceri a societăților.

În prezent, cooperarea dintre autoritățile fiscale ale statelor membre în vederea combaterii evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive este mai importantă decât oricând. Legislația UE prevede cooperarea administrativă între autoritățile fiscale ale statelor membre și stabilește o serie de instrumente care să le ajute să coopereze în scopul colectării veniturilor care li se cuvin, inclusiv al schimbului de informații. Cu toate acestea, este necesar ca UE să consolideze în continuare cooperarea pentru a asigura buna funcționare a pieței interne cu respectarea drepturilor fundamentale, astfel cum sunt consacrate în Carta drepturilor fundamentale a UE.

Directiva 77/799/CEE¹ a Consiliului a reprezentat un prim răspuns la necesitatea statelor membre de a beneficia de o ameliorare a asistenței reciproce în domeniul impozitării. Ea a fost înlocuită cu Directiva 2011/16/UE a Consiliului² (DAC), care avea scopul de a spori eficacitatea directivei precedente. În ultimii ani, directiva a fost modificată prin Directiva 2014/107/UE (DAC2) și prin Directiva 2015/2376/UE (DAC3), care au furnizat autorităților fiscale noi instrumente de combatere a fraudei și evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive în domeniul conturilor financiare, al soluțiilor fiscale anticipate și al acordurilor de preț în avans.

Scopul prezentei propuneri este de a garanta că Directiva 2011/16/UE continuă să asigure o cooperare administrativă cuprinzătoare și eficace între administrațiile fiscale prin faptul că prevede schimbul automat obligatoriu de informații privind rapoartele pentru fiecare țară în parte.

Prezenta directivă este în concordanță cu evoluțiile de pe plan internațional. La 5 octombrie 2015, OCDE și-a prezentat rapoartele finale referitoare la planul de acțiune privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (BEPS), care reprezintă o inițiativă majoră cu privire la modificarea normelor fiscale internaționale existente. În perioada 15-16 noiembrie 2015, pachetul OCDE a fost avizat și de liderii G20. Lucrările privind acțiunea 13

¹ JO L 336, 27.12.1977, p. 15

² Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE (JO L 64, 11.3.2011, p. 1).

din planul de acțiune al OCDE privind BEPS au condus la elaborarea unui set de standarde privind furnizarea de informații referitoare la pozițiile grupurilor de întreprinderi multinaționale în materie de stabilire a prețurilor de transfer, inclusiv registrul principal, registrul local și raportul pentru fiecare țară în parte. Prezenta directivă contribuie la implementarea în Uniune a rapoartelor pentru fiecare țară în parte.

Majoritatea statelor membre, în calitate de membre ale OCDE, s-au angajat să implementeze rezultatele conținute în rapoartele finale privind cele 15 acțiuni anti-BEPS. Prin urmare, este esențial pentru buna funcționare a pieței interne ca statele membre să transpună angajamentele politice privind combaterea BEPS în sistemele lor naționale, într-un mod coerent și suficient de coordonat. Aceasta ar trebui să fie calea de urmat pentru a maximiza efectele pozitive pentru piața internă în ansamblul ei. În caz contrar, implementarea unilaterală a acțiunilor anti-BEPS ar risca să genereze contradicții între politicile naționale și noi obstacole în cadrul pieței interne, care ar rămâne în continuare fragmentată în 28 de părți constitutive și ar avea de suferit de pe urma neconcordanțelor și a altor denaturări.

Prezenta inițiativă are ca scop atingerea unui anumit grad de uniformitate în implementarea acțiunii 13 din BEPS în întreaga UE. Directiva intenționează, de asemenea, să încurajeze concurența între diferiți operatori economici și, în definitiv, să protejeze baza impozabilă a statelor membre ale UE.

Propunerea a fost special concepută pentru a permite ca schimbul automat de informații privind rapoartele pentru fiecare țară în parte să se bazeze pe normele existente în Directiva 2011/16/UE referitoare la modalitățile practice pentru schimbul de informații, inclusiv utilizarea de formulare-tip.

Angajamentul Comisiei de a prezenta o astfel de propunere pentru schimbul automat de informații privind rapoartele pentru fiecare țară în parte se reflectă în programul de lucru al Comisiei pentru 2016³.

- **Coerența cu dispozițiile existente în domeniul de politică**

Pachetul privind transparența fiscală [COM (2015) 136]

Pachetul conținea două elemente principale: (i) o propunere de a introduce schimbul automat de informații între statele membre cu privire la soluțiile fiscale anticipate și (ii) un anunț referitor la evaluarea de către Comisie a necesității de a introduce obligații suplimentare legate de publicarea anumitor informații privind impozitarea societăților.

Prezenta propunere nu împiedică Comisia să decidă în viitor să propună impunerea unor obligații în materie de publicare societăților.

Planul de acțiune al Comisiei privind crearea unui sistem mai echitabil de impozitare a societăților [COM (2015) 302]

Prezenta propunere este în concordanță cu inițiativele anunțate în planul de acțiune privind combaterea evaziunii fiscale.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Propunerea modifică Directiva 2011/16/UE astfel cum a fost modificată de Directiva 2014/107/UE⁴ și de Directiva UE 2015/2376 a Consiliului⁵ prin introducerea unei cerințe

³ http://ec.europa.eu/priorities/work-programme/index_en.htm

specifice privind schimbul automat de informații referitoare la raportul pentru fiecare țară în parte.

Modificările sunt cuprinse la articolul 1 din propunere. În special:

Articolul 3 („Definiții”) se modifică.

Articolul 8aa solicită statelor membre să oblige grupurile de întreprinderi multinaționale să prezinte informații relevante (raportul pentru fiecare țară în parte) și să transmită automat informațiile primite celorlalte state membre vizate.

Articolul 20 alineatul (6) se referă la formularul-tip care va fi utilizat pentru schimbul de informații, iar articolul 21 alineatul (7) prevede modalitățile practice.

Se adaugă un nou articol 25a privind sancțiunile.

Se adaugă o nouă anexă, care include definițiile aplicabile propunerii, obligațiile care le revin grupurilor de întreprinderi multinaționale și modelele pentru schimbul de informații.

- **Subsidiaritate (pentru competență neexclusivă)**

Obiectul acestor modificări se încadrează în același temei juridic ca și Directiva 2011/16/UE, și anume articolul 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), care urmărește să asigure funcționarea corespunzătoare a pieței interne. Articolul 115 din TFUE prevede apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au incidență directă asupra instituirii sau a funcționării pieței interne și care fac ca apropierea legislațiilor să devină necesară.

Pentru a asigura funcționarea corespunzătoare a pieței interne, este necesar ca UE să asigure o concurență loială și condiții de concurență echitabile între IMM-uri și grupurile de întreprinderi multinaționale din UE și din afara acesteia. Grupurile de întreprinderi multinaționale au posibilitatea de a recurge la practici de planificare fiscală agresivă datorită activităților lor transfrontaliere. Din acest motiv, toate întreprinderile multinaționale, atât grupurile din UE, cât și cele din afara UE, ar trebui să fie supuse obligației de raportare. În caz contrar, prezenta inițiativă ar fi mai puțin eficace în realizarea obiectivului principal de asigurare a funcționării corespunzătoare a pieței interne.

Prezenta propunere respectă principiile subsidiarității, astfel cum sunt prevăzute la articolul 5 alineatul (3) din Tratatul privind Uniunea Europeană.

Prin urmare, accesul statelor membre la rapoartele pentru fiecare țară în parte poate fi realizat cu eficacitate numai printr-o acțiune la nivelul Uniunii. Obiectivul de a garanta că toate statele membre primesc rapoartele pentru fiecare țară în parte nu poate fi realizat în mod satisfăcător prin acțiuni necoordonate puse în aplicare de fiecare stat membru în mod individual. În plus, schimbul de informații care ar putea afecta bazele impozabile ale mai multor state membre necesită o abordare comună și obligatorie. Ar trebui să se țină seama de faptul că, întrucât grupurile de întreprinderi multinaționale își desfășoară activitatea, în mod normal, în state membre diferite, dimensiunea transfrontalieră este inerentă acțiunii propuse.

- **Proportionalitate**

Problema specifică identificată drept obiect al unui răspuns strategic este lipsa de transparență în ceea ce privește structurile corporative cu relevanță transfrontalieră și cu un important nivel de activitate, care are efecte negative, în special în ceea ce privește funcționarea corespunzătoare a pieței interne. Răspunsul strategic este limitat la abordarea grupurilor de

⁴ JO L 359 din 16 decembrie 2014.

⁵ JO L 332 din 18 decembrie 2015.

întreprinderi multinaționale care își desfășoară activitatea în mai multe state membre, fie în Uniunea Europeană, fie în jurisdicții din afara UE. Astfel, propunerea reprezintă răspunsul cu cel mai înalt grad de proporționalitate la problema identificată. Propunerea se bazează totodată pe schimbul automat de informații de bază, care permite fiecărui stat membru în care societatea în cauză își desfășoară activitatea să primească informații. În consecință, modificările propuse nu depășesc ceea ce este necesar pentru a aborda aspectele în cauză și pentru a atinge, în acest fel, obiectivele din tratat referitoare la o funcționare corespunzătoare și eficientă a pieței interne.

Prezenta propunere respectă principiile proporționalității, astfel cum sunt prevăzute la articolul 5 alineatul (4) din Tratatul privind Uniunea Europeană.

- **Alegerea instrumentului**

Prezenta propunere va extinde și mai mult domeniul de aplicare al schimbului automat de informații în UE. O inițiativă a UE este necesară atât din perspectiva pieței interne, cât și din punctul de vedere al eficienței și eficacității:

- O inițiativă a UE asigură, în cadrul pieței interne, o abordare coerentă, consecventă și cuprinzătoare la nivelul întregii UE cu privire la schimbul automat de informații. Aceasta ar însemna aplicarea unei abordări unice în materie de raportare în toate statele membre, care ar genera economii de costuri atât pentru administrațiile fiscale, cât și pentru societăți.
- Un instrument juridic la nivelul UE ar reprezenta, de asemenea, o garanție de securitate pentru administrațiile fiscale și pentru societățile din UE.
- Un instrument juridic la nivelul UE ar contribui la dezvoltarea standardului internațional privind schimbul automat de informații referitoare la rapoartele pentru fiecare țară în parte, astfel cum a fost discutat și convenit în cadrul OCDE.
- Un instrument juridic la nivelul UE bazat pe Directiva privind cooperarea administrativă (DAC) ar presupune utilizarea sistemelor informatice deja instituite sau aflate în curs de dezvoltare pentru a facilita raportarea informațiilor în temeiul DAC. În temeiul acestei directive, statele membre ale UE fac schimb de informații în formate specifice, utilizând un canal specific de comunicare. Aceste formate ar putea fi ușor extinse astfel încât să fie utilizabile și în cazul elementelor suplimentare propuse în prezent spre includere. Întrucât statele membre au investit foarte mult timp și sume considerabile de bani în elaborarea acestor formate, s-ar realiza economii de scară dacă statele membre ar face schimb și de informații privind noile elemente utilizând formatele respective.

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

- **Consultări cu părțile interesate**

Consultări în contextul Planului de acțiune privind combaterea fraudei și a evaziunii fiscale și al recomandărilor [COM (2012) 722], precum și în cadrul altor foruri

În rezoluția sa adoptată la 21 mai 2013⁶, Parlamentul European a salutat planul de acțiune și recomandările Comisiei, a îndemnat statele membre să își respecte angajamentele și să adopte planul de acțiune și a subliniat faptul că UE ar trebui să își asume un rol de lider în cadrul

⁶ Rezoluția Parlamentului European din 21 mai 2013 privind lupta împotriva fraudei, a evaziunii și a paradisurilor fiscale (Raportul Kleva) – 2013/2060(INI).

discuțiilor de la nivel mondial referitoare la combaterea fraudei, a evaziunii și a paradisurilor fiscale și, în special, în legătură cu promovarea schimbului de informații.

Comitetul Economic și Social European a adoptat un aviz la 17 aprilie 2013⁷. Comitetul a aprobat Planul de acțiune al Comisiei și a sprijinit eforturile acesteia de a găsi soluții practice vizând reducerea fraudei și a evaziunii fiscale.

În ultimii ani, statele membre au lucrat în cadrul Grupului de lucru pentru codul de conduită pentru a îmbunătăți schimbul de informații privind deciziile transfrontaliere și în domeniul stabilirii prețurilor de transfer. Concluziile acestui Grup de lucru pentru codul de conduită au fost comunicate Consiliului în mod regulat, sub formă de rapoarte⁸.

Majoritatea statelor membre sunt membre ale OCDE și au participat, în perioada 2013-2015, la discuții îndelungi și detaliate cu privire la acțiunile anti-BEPS, inclusiv la elaborarea detaliilor tehnice. OCDE a organizat ample consultări publice cu părțile interesate cu privire la fiecare dintre acțiunile anti-BEPS. În plus, Comisia a dezbătut atât la nivel intern, cât și cu experții OCDE mai multe teme din domeniul BEPS, în special acolo unde Comisia a avut îndoeli cu privire la compatibilitatea anumitor idei și/sau soluții propuse cu dreptul UE.

În a doua jumătate a anului 2014, Președinția italiană a Consiliului a lansat ideea unei „Foi de parcurs a UE privind BEPS”, încurajând compatibilitatea cu inițiativele paralele ale OCDE și totodată respectarea dreptului UE. Această abordare a fost avizată de Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale și a fost adoptată de toate Președințiile ulterioare. Discuțiile cu privire la Foaia de parcurs a UE privind BEPS au continuat și în 2015. Scopul acestora a fost de a contribui la dezbaterile din cadrul OCDE și de a pregăti terenul pentru o implementare rapidă a viitoarelor recomandări ale OCDE, ținând totodată seama de particularitățile UE.

Consultările publice inițiate de Comisie pe tema transparenței fiscale a oferit părților interesate posibilitatea de a formula observații cu privire la diferite aspecte ale transparenței societăților, în special pe baza rapoartelor pentru fiecare țară în parte. Opțiunile posibile prezentate au fost în principal axate pe raportarea publică de către întreprinderi, dar au inclus schimbul de informații între administrațiile fiscale, în conformitate cu acțiunea 13 din BEPS. Comisia a primit, în total, 422 de răspunsuri, dintre care majoritatea au furnizat un feedback util cu privire la măsurile, publice sau nu, privind transparența fiscală. Referitor la acțiunea 13 din BEPS, deși întreprinderile nu au apreciat în mod deosebit acest schimb de informații între administrațiile fiscale, majoritatea celorlalți respondenți s-au exprimat în favoarea acestuia.

Statele membre

Prezenta directivă este în concordanță cu evoluțiile de pe plan internațional la nivelul OCDE și cu lucrările legate de BEPS ale acestei organizații, la care participă majoritatea statelor membre ale UE. O contribuție foarte importantă a avut și Comisia Europeană, iar alte jurisdicții și părți interesate s-au exprimat în cadrul unor consultații ample.

• Evaluarea impactului

După publicarea, în prima parte a anului 2013, a raportului său privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor și după avizarea de către liderii G20, în septembrie 2013,

⁷ Avizul Comitetului Economic și Social European din 17 aprilie 2013 privind Comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu - Un plan de acțiune în vederea consolidării luptei împotriva fraudei și a evaziunii fiscale COM(2012) 722 final (Raportul Dandea) – CESE 101/2013.

⁸ Rapoartele publice ale Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) sunt accesibile [aici](#).

a așa-numitului plan de acțiune privind BEPS, OCDE s-a lansat într-o activitate susținută care a durat doi ani și care a avut ca rezultat prezentarea a 13 rapoarte în noiembrie 2015. Aceste rapoarte stabilesc standarde internaționale noi sau consolidate, precum și măsuri concrete pentru a ajuta țările să lupte împotriva BEPS. În acest context, membrii OCDE/G20 s-au angajat să elaboreze prezentul pachet cuprinzător și să îl implementeze în mod coerent.

Multe state membre, în calitate lor de membre ale OCDE, au procedat, foarte urgent în unele domenii, la transpunerea rezultatelor proiectului BEPS în legislațiile lor naționale. Având în vedere acest lucru, este esențial să se înregistreze progrese rapide în ceea ce privește adoptarea unor norme pentru coordonarea implementării în UE a concluziilor privind BEPS. Având în vedere că există un mare risc de fragmentare a pieței interne, care ar putea rezulta din acțiuni unilaterale necoordonate ale statelor membre, Comisia expune, în prezenta propunere, soluții vizând asigurarea coerenței și atingerea unui anumit nivel de uniformitate în implementarea acțiunii 13 din BEPS în întreaga UE.

Comisia a depus toate eforturile pentru a răspunde în mod simultan atât necesității urgente de acțiune, cât și nevoii imperative de a evita compromiterea funcționării pieței interne fie din cauza unor măsuri unilaterale adoptate de statele membre (membre ale OCDE sau nu) acționând individual, fie din cauza lipsei de acțiune din partea tuturor celorlalte state membre. A fost avută în vedere și posibilitatea de a propune instrumente juridice neobligatorii („*soft law*”), dar această opțiune a fost respinsă ca inadecvată pentru asigurarea unei abordări coordonate.

În vederea furnizării unor analize și dovezi actualizate, propunerea este însoțită de un document de lucru separat al serviciilor Comisiei, care oferă o trecere în revistă a lucrărilor academice și a dovezilor economice existente în domeniul erodării bazei impozabile și al transferului profiturilor. Acest document se bazează pe studii recente, elaborate, printre altele, de OCDE, de Comisia Europeană și de Parlamentul European. Documentul de lucru al serviciilor Comisiei evidențiază factorii determinanți și mecanismele identificate cel mai adesea care, potrivit rapoartelor OCDE, sunt legate de planificarea fiscală agresivă. Documentul sintetizează concluziile unei reexaminări aprofundate a mecanismelor principale de planificare fiscală agresivă, pe baza unei analize privind fiecare stat membru realizată pentru Comisie în 2015. Documentul subliniază modul în care implementarea acțiunii 13 din BEPS prin intermediul prezentei propuneri completează alte inițiative de implementare a rapoartelor OCDE privind BEPS în UE și contribuie la atingerea unui nivel minim comun de protecție împotriva evaziunii fiscale.

În acest context, nu s-a efectuat nicio evaluare a impactului privind prezenta propunere din următoarele motive: există o legătură puternică cu activitatea OCDE în domeniul BEPS, în special cu acțiunea 13 din BEPS; documentul de lucru al serviciilor Comisiei furnizează un corp important de dovezi și de analize; părțile interesate au participat, într-o etapă anterioară, la consultări ample cu privire la elementele tehnice ale normelor propuse; și, mai ales, există în prezent o nevoie urgentă de acțiuni coordonate la nivelul UE pentru a aborda această chestiune prioritară pentru politica europeană.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Impactul propunerii asupra bugetului UE este prezentat în fișa financiară care însoțește propunerea și va fi acoperit în limita resurselor disponibile. Costurile instrumentelor informatice suplimentare menite să faciliteze schimbul de informații între statele membre ar urma să fie finanțate de programul FISCALIS 2020 prevăzut în Regulamentul (UE) nr. 1286/2013, care oferă sprijin financiar pentru activități menite să îmbunătățească cooperarea administrativă între autoritățile fiscale din UE.

Propunere de

DIRECTIVĂ A CONSILIULUI

de modificare a Directivei 2011/16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolele 113 și 115,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale,

având în vedere avizul Parlamentului European⁹,

având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European¹⁰,

hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială,

întrucât:

- (1) În ultimii ani, provocarea pe care o reprezintă fraudele și evaziunea fiscală s-a agravat considerabil, devenind un subiect de îngrijorare major în Uniune și la nivel mondial. Schimbul automat de informații constituie un instrument important în această privință, iar Comisia, în comunicarea sa din 6 decembrie 2012, care conține un plan de acțiune privind consolidarea luptei împotriva fraudei și evaziunii fiscale, a evidențiat necesitatea de a promova cu fermitate schimbul automat de informații ca viitor standard european și internațional în materie de transparență și de schimb de informații în chestiuni fiscale. În concluziile sale din 22 mai 2013, Consiliul European a solicitat extinderea schimbului automat de informații la nivelul Uniunii și la nivel mondial, în vederea combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive.
- (2) Întrucât grupurile de întreprinderi multinaționale își desfășoară activitatea în țări diferite, ele au posibilitatea de a adopta practici de planificare fiscală agresivă care nu sunt la îndemâna societăților naționale. Atunci când întreprinderile multinaționale recurg la aceste practici, societățile pur naționale, în mod normal întreprinderi mici și mijlocii (IMM-uri), pot fi afectate în mod special, întrucât sarcina lor fiscală este mai ridicată decât cea a grupurilor de întreprinderi multinaționale. Pe de altă parte, toate statele membre pot suferi pierderi de venituri și există riscul unei competiții pentru atragerea grupurilor de întreprinderi multinaționale prin acordarea de avantaje fiscale. Prin urmare, poate fi compromisă buna funcționare a pieței interne.
- (3) Autoritățile fiscale din Uniune au nevoie de informații exhaustive și pertinente referitoare la grupurile de întreprinderi multinaționale în ceea ce privește structura lor, politica lor de stabilire a prețurilor de transfer și tranzacțiile lor interne în interiorul și în afara UE. Aceste informații vor permite autorităților fiscale să reacționeze la

⁹ JO C , , p. .

¹⁰ JO C , , p. .

practicile fiscale dăunătoare prin modificarea legislației sau prin efectuarea de evaluări adecvate ale riscurilor și de audituri fiscale corespunzătoare, precum și să observe dacă societățile adoptă practici care au ca rezultat transferul artificial de cantități importante de venituri către medii avantajoase din punct de vedere fiscal.

- (4) O mai mare transparență față de autoritățile fiscale ar putea avea ca efect încurajarea grupurilor de întreprinderi multinaționale să renunțe la anumite practici și să își plătească impozitele în mod echitabil în țara în care realizează profituri. Creșterea gradului de transparență pentru grupurile de întreprinderi multinaționale este, prin urmare, o parte importantă a măsurilor de combatere a erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor.
- (5) Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre privind un cod de conduită referitor la documentarea prețurilor de transfer pentru întreprinderile asociate din Uniunea Europeană (EU TPD) oferă deja grupurilor de întreprinderi multinaționale din UE metode de furnizare, către autoritățile fiscale, a informațiilor privind activitățile globale ale întreprinderilor și politicile de stabilire a prețurilor de transfer (registru principal) și a informațiilor privind tranzacțiile concrete ale entităților locale (registru local). Cu toate acestea, EU TDP nu prevede în prezent niciun mecanism de furnizare a unui raport pentru fiecare țară în parte.
- (6) În raportul pentru fiecare țară în parte, grupurile de întreprinderi multinaționale ar trebui să prezinte, în fiecare an și pentru fiecare jurisdicție fiscală în care desfășoară activități economice, cuantumul veniturilor, al profiturilor anterioare impozitării veniturilor și al impozitelor plătite sau acumulate. Grupurile de întreprinderi multinaționale ar trebui, de asemenea, să raporteze numărul de salariați, capitalul social, câștigurile de capital reținute și activele corporale din fiecare jurisdicție fiscală. În fine, grupurile de întreprinderi multinaționale ar trebui să identifice fiecare entitate din cadrul grupului care desfășoară activități economice într-o anumită jurisdicție fiscală și să furnizeze informații privind activitățile economice efectuate de fiecare entitate.
- (7) Pentru a utiliza în mod mai eficient resursele publice și a reduce sarcina administrativă pentru grupurile de întreprinderi multinaționale, obligația de raportare ar trebui să se aplice numai grupurilor de întreprinderi multinaționale al căror venit total consolidat depășește o anumită sumă. Directiva ar trebui să garanteze că aceleași informații sunt colectate și puse la dispoziția administrațiilor fiscale în timp util în întreaga UE.
- (8) Pentru a asigura buna funcționare a pieței interne, UE trebuie să asigure o concurență loială între grupurile de întreprinderi multinaționale din UE și cele din afara UE care dețin una sau mai multe entități situate în UE. Prin urmare, ambele categorii de grupuri ar trebui să se supună obligației de raportare.
- (9) Statele membre ar trebui să stabilească norme privind sancțiunile aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive și să ia toate măsurile necesare pentru a garanta că sancțiunile respective sunt aplicate în mod eficace și proporțional și au un efect disuasiv.
- (10) Pentru a se asigura buna funcționare a pieței interne, este necesar să se garanteze că statele membre adoptă norme coordonate cu privire la obligațiile de transparență care le revin grupurilor de întreprinderi multinaționale.
- (11) În ceea ce privește schimbul de informații între statele membre, Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE prevede deja schimbul automat

obligatoriu de informații în mai multe domenii. Domeniul de aplicare al directivei ar trebui extins pentru a include schimbul automat obligatoriu de rapoarte pentru fiecare țară în parte între statele membre.

- (12) Schimbul automat obligatoriu de rapoarte pentru fiecare țară în parte între statele membre ar trebui să includă, în fiecare caz, comunicarea unui set definit de informații de bază care ar urma să fie accesibile statelor membre în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități ale grupului de întreprinderi multinaționale fie au rezidența fiscală, fie sunt supuse impozitării pentru activitățile economice desfășurate prin intermediul unui sediu permanent al unui grup de întreprinderi multinaționale.
- (13) Pentru a reduce la minimum costurile și sarcinile administrative atât pentru administrațiile fiscale, cât și pentru grupurile de întreprinderi multinaționale, este necesar să se stabilească norme care să fie în concordanță cu evoluțiile de pe plan internațional și să contribuie pozitiv la implementarea lor. La 19 iulie 2013, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) a publicat un plan de acțiune pentru combaterea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor (planul de acțiune privind BEPS), care reprezintă o inițiativă majoră pentru modificarea normelor fiscale internaționale existente. La 5 octombrie 2015, OCDE și-a prezentat rapoartele finale, care au fost avizate de miniștrii de finanțe ai țărilor G20. În cursul reuniunii din perioada 15-16 noiembrie 2015, pachetul OCDE a fost avizat și de liderii G20.
- (14) Lucrările privind acțiunea 13 din planul de acțiune privind BEPS au avut ca rezultat un set de standarde pentru furnizarea de informații referitoare la grupurile de întreprinderi multinaționale, inclusiv registrul principal, registrul local și raportul pentru fiecare țară în parte. Prin urmare, la stabilirea normelor privind raportul pentru fiecare țară în parte, este oportun să se ia în considerare standardele OCDE.
- (15) Acțiunea Uniunii în domeniul raportării pentru fiecare țară în parte ar trebui să țină seama în continuare, în mod special, de evoluțiile viitoare de la nivelul OCDE. În momentul punerii în aplicare a prezentei directive, statele membre ar trebui să utilizeze raportul final din 2015 privind acțiunea 13 elaborat în cadrul proiectului OCDE/G20 privind combaterea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, ca sursă de ilustrare sau de interpretare a prezentei directive și pentru a asigura coerența aplicării acesteia în toate statele membre.
- (16) Este necesar să se specifice cerințe lingvistice pentru schimbul de informații între statele membre cu privire la rapoartele pentru fiecare țară în parte. De asemenea, este necesar să se adopte modalitățile practice necesare pentru modernizarea rețelei comune de comunicații (CCN). Pentru a se asigura condiții uniforme de punere în aplicare a articolului 20 alineatul (6) și a articolului 21 alineatul (7), ar trebui conferite competențe de executare Comisiei. Aceste competențe ar trebui exercitate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului.
- (17) În vederea unei utilizări mai eficiente a resurselor și a facilitării schimbului de informații, precum și pentru ca statele membre să nu fie nevoite să procedeze fiecare la ajustări similare în cadrul sistemelor lor respective, schimbul de informații ar trebui să se efectueze prin intermediul rețelei comune de comunicații (CCN) dezvoltate de Uniune. Modalitățile practice necesare pentru actualizarea sistemului ar trebui adoptate de Comisie în conformitate cu procedura menționată la articolul 26 alineatul (2) din Directiva 2011/16/UE.

- (18) Prin urmare, domeniul de aplicare al schimbului obligatoriu de informații ar trebui extins pentru a include schimbul automat de informații privind raportul pentru fiecare țară în parte.
- (19) Prezenta directivă respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute în special de Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene.
- (20) Deoarece obiectivul prezentei directive, și anume instituirea unei cooperări administrative eficiente între statele membre în condiții compatibile cu buna funcționare a pieței interne, nu poate fi realizat în mod satisfăcător de către statele membre și, prin urmare, din motive de uniformitate și eficacitate, poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, aceasta poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității astfel cum este definit la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este enunțat la respectivul articol, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru a atinge obiectivul respectiv.
- (21) Prin urmare, Directiva 2011/16/UE ar trebui modificată în consecință,
- ADOPTĂ PREZENTA DIRECTIVĂ:

Articolul 1

Directiva 2011/16/UE se modifică după cum urmează:

1. Articolul 3 se modifică după cum urmează:

(a) punctul 9 se înlocuiește cu următorul text:

9. «schimb automat» înseamnă,

(a) în sensul articolului 8 alineatul (1) și al articolelor 8a și 8aa, comunicarea sistematică a informațiilor predefinite către alt stat membru, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite. În sensul articolului 8 alineatul (1), trimiterea la informațiile disponibile se referă la informații din dosarele fiscale ale statelor membre care comunică informațiile respective, care pot fi accesate în conformitate cu procedurile de colectare și procesare a informațiilor din acel stat membru;

(b) în sensul articolului 8 alineatul (3a), comunicarea sistematică a informațiilor predefinite referitoare la rezidenții din alte state membre către statul membru de rezidență relevant, fără cerere prealabilă, la intervale regulate prestabilite;

(c) în sensul dispozițiilor din prezenta directivă, în afară de articolul 8 alineatele (1) și (3a), de articolul 8a și de articolul 8aa, comunicarea sistematică de informații predefinite furnizate în conformitate cu literele (a) și (b) de la prezentul punct.”

(b) se adaugă următorul al doilea paragraf:

În contextul articolului 8 alineatele (3a) și (7a), al articolului 21 alineatul (2) și al articolului 25 alineatele (2) și (3), orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa I. În contextul articolului 8aa și al anexei III, orice termen scris cu inițială majusculă are sensul atribuit conform definițiilor corespunzătoare prevăzute în anexa III.”

2. În capitolul II secțiunea II se introduce următorul articol 8aa:

Domeniul de aplicare și condițiile schimbului automat obligatoriu de informații cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte

- (1) Fiecare stat membru ia măsurile necesare pentru a impune societății mamă finale a unui grup de întreprinderi multinaționale care are rezidența fiscală pe teritoriul său, sau oricărei altei entități raportoare în conformitate cu secțiunea II din anexa III, să prezinte un raport pentru fiecare țară în parte pentru fiecare exercițiu financiar de raportare, în termen de 12 luni de la ultima zi a exercițiului financiar de raportare al grupului de întreprinderi multinaționale în conformitate cu secțiunea II din anexa III.
 - (2) Autoritatea competentă a unui stat membru în care a fost primit raportul pentru fiecare țară în parte în conformitate cu alineatul (1) comunică raportul, prin intermediul schimbului automat, oricărui alt stat membru în care, pe baza informațiilor din raportul pentru fiecare țară în parte, una sau mai multe entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale al entității raportoare are rezidența fiscală sau este supusă impozitării pentru activitatea desfășurată prin intermediul unui sediu permanent, în termenul stabilit la alineatul (4).
 - (3) Raportul pentru fiecare țară în parte trebuie să conțină următoarele informații cu privire la grupul de întreprinderi multinaționale:
 - (a) informații agregate referitoare la suma veniturilor, profitul (pierderile) înainte de impozitul pe venit, impozitul pe venit plătit, impozitul pe venit acumulat, capitalul social, câștigurile de capital acumulate, numărul de salariați și active corporale, altele decât numerarul sau echivalentele de numerar pentru fiecare jurisdicție în care își desfășoară activitatea grupul de întreprinderi multinaționale;
 - (b) identificarea fiecărei entități constitutive din grupul de întreprinderi multinaționale, precizând jurisdicția în care are rezidența fiscală această entitate constitutivă și, în cazul în care este diferită de această jurisdicție de rezidență fiscală, jurisdicția în temeiul cărei legislații este organizată respectiva entitate constitutivă și natura principalei sau principalelor activități economice ale respectivei entități constitutive.
 - (4) Comunicarea are loc în termen de 15 luni de la ultima zi a exercițiului financiar al grupului de întreprinderi multinaționale la care se referă raportul pentru fiecare țară în parte. Primul raport pentru fiecare țară în parte se comunică pentru exercițiul financiar al grupului de întreprinderi multinaționale începând la data de 1 ianuarie 2016 sau ulterior acestei date.
 - (5) Articolul 17 alineatul (4) nu se aplică informațiilor schimbate în conformitate cu alineatele (1) - (4) din prezentul articol.”
3. La articolul 20 se adaugă următorul alineat (6):
- (6) Schimbul automat de informații cu privire la raportul pentru fiecare țară în parte în conformitate cu articolul 8aa se face utilizând formularul-tip prevăzut în tabelele 1, 2 și 3 din anexa III secțiunea III. Comisia adoptă, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, regimul lingvistic al acestui schimb până la 31 decembrie 2016. Acestea nu împiedică statele membre să comunice informațiile menționate la articolul 8aa în oricare dintre limbile oficiale și de lucru ale Uniunii. Cu toate acestea, este posibil ca

regimul lingvistic să prevadă transmiterea elementelor esențiale ale informațiilor și într-o altă limbă oficială a Uniunii. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 26 alineatul (2).”

4. La articolul 21 se adaugă următorul alineat (6):

„(6) Informațiile comunicate în conformitate cu articolul 8aa alineatul (2) se furnizează prin mijloace electronice utilizând rețeaua CCN. Comisia adoptă, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, modalitățile practice necesare pentru modernizarea rețelei CCN. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 26 alineatul (2).”

5. La articolul 23, alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

„(3) Statele membre transmit Comisiei o evaluare anuală a eficacității schimbului automat de informații prevăzut la articolele 8, 8a și 8aa, precum și rezultatele practice obținute. Comisia adoptă, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, formularul și condițiile de comunicare a evaluării anuale respective. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 26 alineatul (2).”

6. Se introduce următorul articol 25a:

„Articolul 25a

Sancțiuni

Statele membre stabilesc normele de sancționare aplicabile pentru încălcarea dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive și în ceea ce privește articolul 8aa și întreprind toate măsurile necesare pentru a garanta că acestea sunt aplicate. Sancțiunile prevăzute trebuie să fie eficiente, proporționale și cu efect de descurajare. Statele membre informează până la 31 decembrie 2016 Comisia despre sancțiunile și măsurile respective, precum și, în cel mai scurt termen, despre orice modificare ulterioară care le afectează.”

7. Articolul 26 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 26

Procedura comitetelor

- (1) Comisia este asistată de Comitetul privind cooperarea administrativă în domeniul impozitării. Acesta este un comitet în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului (*).
- (2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.

- (*) Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13)”.

8. Se adaugă anexa III, al cărei text figurează în anexa I la prezenta directivă.

Articolul 2

- (1) Statele membre adoptă și publică până la 31 decembrie 2016 cel târziu actele cu putere de lege și actele administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive. Statele membre comunică de îndată Comisiei textul acestor acte.

Statele membre aplică aceste acte începând cu 1 ianuarie 2017.

Atunci când statele membre adoptă aceste acte, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o astfel de trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri.

- (2) Statele membre comunică Comisiei textul principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.

Articolul 3

Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Articolul 4

Prezenta directivă se adresează statelor membre.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

FIȘĂ FINANCIARĂ LEGISLATIVĂ

1. CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

- 1.1. Denumirea propunerii/inițiativei
- 1.2. Domeniul (domeniile) de politică în cauză în structura ABM/ABB
- 1.3. Tipul propunerii/inițiativei
- 1.4. Obiectiv(e)
- 1.5. Motivele propunerii/inițiativei
- 1.6. Durata și impactul financiar
- 1.7. Modul (modurile) de gestiune preconizat(e)

2. MĂSURI DE GESTIONARE

- 2.1. Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare
- 2.2. Sistemul de gestiune și de control
- 2.3. Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor

3. IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

- 3.1. Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate)
- 3.2. Impactul estimat asupra cheltuielilor
 - 3.2.1. *Sinteza impactului estimat asupra cheltuielilor*
 - 3.2.2. *Impactul estimat asupra creditelor operaționale*
 - 3.2.3. *Impactul estimat asupra creditelor cu caracter administrativ*
 - 3.2.4. *Compatibilitatea cu actualul cadru financiar multianual*
 - 3.2.5. *Contribuția terților*
- 3.3. Impactul estimat asupra veniturilor

FIȘĂ FINANCIARĂ LEGISLATIVĂ

1. CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

1.1. Denumirea propunerii/inițiativei

Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2011/16/UE
în ceea ce privește schimbul de informații în domeniul fiscal

1.2. Domeniul (domeniile) de politică în cauză în structura ABM/ABB¹¹

14
14.03

1.3. Tipul propunerii/inițiativei

- ☒ Propunerea/inițiativa se referă la o **acțiune nouă**
- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la o **acțiune nouă ca urmare a unui proiect-pilot/a unei acțiuni pregătitoare**¹²
- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la **prelungirea unei acțiuni existente**
- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la o **acțiune reorientată către o acțiune nouă**

1.4. Obiectiv(e)

1.4.1. Obiectiv(e) strategic(e) multianual(e) al(e) Comisiei vizat(e) de propunere/inițiativă

Programul de lucru al Comisiei pentru 2015 enumeră printre prioritățile sale o abordare mai echitabilă a impozitării. Ca urmare a acestui fapt, unul dintre principalele domenii de acțiune în cadrul programului de lucru al Comisiei pentru 2016 este îmbunătățirea transparenței sistemului de impozitare a societăților comerciale

1.4.2. Obiectiv(e) specific(e) și activitatea (activitățile) ABM/ABB în cauză

Obiectiv specific

Obiectivul specific al programului FISCALIS este de a sprijini lupta împotriva fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive și punerea în aplicare a dreptului Uniunii în domeniul impozitării prin asigurarea schimbului de informații, prin sprijinirea cooperării administrative și, atunci când este necesar și oportun, prin consolidarea capacității administrative a țărilor participante, cu scopul de a contribui la reducerea sarcinii administrative a autorităților fiscale și a costurilor de asigurare a conformității aplicabile contribuabililor.

Activitatea (activitățile) ABM/ABB în cauză

ABB 3

¹¹ ABM (activity based management): gestiune pe activități; ABB (activity-based budgeting): întocmirea bugetului pe activități.

¹² Astfel cum se menționează la articolul 54 alineatul (2) litera (a) sau (b) din Regulamentul financiar.

1.4.3. *Rezultatul (rezultatele) și impactul preconizate*

A se preciza efectele pe care propunerea/inițiativa ar trebui să le aibă asupra beneficiarilor vizați/grupurilor vizate.

În primul rând, schimbul automat de informații între statele membre privind rapoartele pentru fiecare țară în parte va însemna că toate statele membre vor fi în măsură să evalueze corespunzător dacă grupurile de întreprinderi multinaționale practică planificarea fiscală agresivă și vor fi în măsură să reacționeze în mod corespunzător.

În al doilea rând, faptul că există mai multă transparență ar trebui să creeze un stimulent mai puternic pentru garantarea unei concurențe fiscale mai echitabile. Schimbul automat de informații privind rapoartele pentru fiecare țară în parte poate, de asemenea, să descurajeze planificarea fiscală agresivă practică de societăți, întrucât și alte state membre vor dispune de informațiile necesare pentru a depista și a reacționa la aranjamente artificiale și la transferul profiturilor.

1.4.4. *Indicatori de rezultat și de impact*

A se preciza indicatorii care permit monitorizarea punerii în aplicare a propunerii/inițiativei.

Propunerea va fi reglementată de cerințele din directiva pe care o modifică (și anume, Directiva 2011/16) pentru furnizarea anuală de către statele membre a unei evaluări a eficacității schimbului automat de informații.

1.5. **Motivele propunerii/inițiativei**

1.5.1. *Cerință (cerințe) de îndeplinit pe termen scurt sau lung*

Prezenta propunere ar impune statelor membre ca, odată ce au primit raportul pentru fiecare țară în parte, să împărtășească informațiile cu statele membre în care, pe baza informațiilor din raport, societățile din grupul de întreprinderi multinaționale fie au rezidența fiscală fie sunt supuse impozitului pentru activitatea desfășurată prin intermediul unui sediu permanent.

1.5.2. *Valoarea adăugată a implicării UE*

O inițiativă a UE asigură, în cadrul pieței interne, o abordare la nivelul întregii UE coerentă, consecventă și cuprinzătoare cu privire la schimbul automat de informații în domeniul fiscal. Aceasta ar însemna o abordare unică în toate statele membre în materie de raportare care ar duce la economii de costuri atât pentru administrațiile fiscale, cât și pentru societăți.

Un instrument juridic la nivelul UE ar reprezenta, de asemenea, o garanție de securitate pentru administrațiile fiscale și societățile din UE, ar contribui la dezvoltarea schimbului automat de informații în domeniul fiscal ca standard internațional pentru rapoartele pentru fiecare țară în parte, așa cum s-a discutat și convenit în cadrul OCDE și ar presupune utilizarea sistemelor IT deja instituite sau aflate în curs de dezvoltare pentru a facilita raportarea informațiilor în temeiul DAC. În temeiul prezentei directive, statele membre ale UE fac schimb de informații în formate specifice, folosind un canal specific de comunicare. Aceste formate ar putea fi ușor extinse astfel încât să fie utilizabile și în cazul elementelor suplimentare propuse în prezent spre includere. Întrucât statele membre au investit foarte mult timp și sume considerabile de bani în elaborarea acestor formate, s-ar realiza economii de scară dacă statele membre ar face schimb și de informații privind noile elemente utilizând formatele respective.

1.5.3. *Învățămintele desprinse din experiențe anterioare similare*

Schimbul automat de informații între administrațiile fiscale care se aplică în alte domenii fiscale, cum ar fi pentru veniturile din economii, a avut rezultate bune. Schimbul automat este acceptat în prezent la nivel global ca fiind cel mai bun instrument disponibil al administrațiilor fiscale pentru a combate evaziunea și fraudă fiscală și planificarea fiscală agresivă.

1.5.4. *Compatibilitatea și posibila sinergie cu alte instrumente corespunzătoare*

Având în vedere că propunerea este destinată să modifice Directiva privind cooperarea administrativă (2011/16), procedurile, mecanismele și instrumentele IT deja instituite sau aflate în curs de elaborare în temeiul directivei respective vor fi disponibile pentru utilizare în scopurile prezentei propuneri.

1.6. Durata și impactul financiar

☐ Propunere/inițiativă pe **durată determinată**

- ☐ Propunere/inițiativă în vigoare din [ZZ/LL]AAAA până la [ZZ/LL]AAAA
- ☐ Impact financiar din AAAA până în AAAA

☒ Propunere/inițiativă pe **durată nedeterminată**

- punere în aplicare cu o perioadă de creștere în intensitate din AAAA până în AAAA,
- Propunerea va produce efecte de la 1 ianuarie 2017
- urmată de o perioadă de funcționare în regim de croazieră.

1.7. Modul (modurile) de gestiune preconizat(e)¹³

☒ **Gestiune directă** asigurată de către Comisie

- ☒ prin intermediul serviciilor sale, inclusiv al personalului din delegațiile Uniunii; programul Fiscalis 2020 este gestionat în mod direct.
- ☐ prin intermediul agențiilor executive;

☐ **Gestiune partajată** cu statele membre

☐ **Gestiune indirectă**, cu delegarea sarcinilor de execuție bugetară:

- ☐ țărilor terțe sau organismelor pe care le-au desemnat acestea;
- ☐ organizațiilor internaționale și agențiilor acestora (a se preciza);
- ☐ BEI și Fondului european de investiții;
- ☐ organismelor menționate la articolele 208 și 209 din Regulamentul financiar;
- ☐ organismelor de drept public;
- ☐ organismelor de drept privat cu misiune de serviciu public, cu condiția să prezinte garanții financiare adecvate;
- ☐ organismelor de drept privat dintr-un stat membru care sunt responsabile cu punerea în aplicare a unui parteneriat public-privat și care prezintă garanții financiare adecvate;
- ☐ persoanelor cărora li se încredințează executarea unor acțiuni specifice în cadrul PESC, în temeiul titlului V din TUE, identificate în actul de bază relevant.
- *Dacă se indică mai multe moduri de gestiune, a se furniza detalii suplimentare în secțiunea „Observații”.*

Observații

Prezenta propunerea nu ar determina nicio modificare în ceea ce privește gestionarea. În temeiul articolului 21 din Directiva 2011/16, Comisia, în cadrul procedurii comitetelor, în colaborare cu statele membre, elaborează formatele pentru schimbul de informații. În ceea ce privește rețeaua CCN necesară pentru a permite schimbul de informații între statele membre, Comisia este însărcinată să efectueze orice adaptare a rețelei CCN necesară pentru a permite schimbul de informații de acest tip, în timp ce statele membre sunt responsabile pentru orice

¹³

Explicațiile privind modurile de gestiune, precum și trimerile la Regulamentul financiar sunt disponibile pe site-ul BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

adaptare a sistemelor lor care este necesară pentru a permite ca informațiile în cauză să fie transmise prin intermediul rețelei CCN.

2. MĂSURI DE GESTIONARE

2.1. Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare

A se preciza frecvența și condițiile aferente acestor dispoziții.

În cadrul programului FISCALIS, monitorizarea și raportarea sunt efectuate după cum urmează:

Activitățile pregătitoare necesare pentru această inițiativă și alte acțiuni comune și activități de formare comune sunt monitorizate în mod regulat cu ajutorul contribuțiilor colectate de la participanți și de la managerii acțiunii. Contribuțiile sunt colectate prin intermediul unor formulare standardizate și sunt incluse în indicatorii stabiliți în cadrul de evaluare a performanțelor programului Fiscalis 2020 (PMF). Alte cheltuieli legate de schimbul de informații sunt monitorizate în conformitate cu mecanismul descris în secțiunea 1.4.4, fiind la rândul lor consolidate în PMF.

2.2. Sistemul de gestiune și de control

2.2.1. Riscul (riscurile) identificat(e)

Riscurile potențiale pentru punerea în aplicare a inițiativei cu sprijinul Fiscalis 2020 se referă la:

Punerea în aplicare a acordului de grant semnat cu consorțiul format din statele membre și țările candidate.

Punerea în aplicare a contractelor de achiziții publice încheiate în cadrul programului.

2.2.2. Informații privind sistemul de control intern instituit

Structura sistemului de control intern este identică cu cea aferentă programului Fiscalis 2020, care va acoperi toate cheltuielile operaționale ale inițiativei.

Elementele principale ale strategiei de control aplicate sunt:

Pentru contractele de achiziții publice:

Se aplică procedurile de control pentru achiziții publice definite în Regulamentul financiar. Orice contract de achiziții publice se realizează în conformitate cu procedura consacrată de verificare de către serviciile Comisiei pentru efectuarea plății, ținând cont de obligațiile contractuale și de buna gestionare financiară și generală. În toate contractele încheiate între Comisie și beneficiari sunt prevăzute măsuri antifraudă (controale, rapoarte etc.). Se elaborează caiete de sarcini detaliate, care stau la baza fiecărui contract specific. Procesul de acceptare respectă cu strictețe metodologia TAXUD TEMPO: prestațiile sunt analizate, modificate dacă este necesar și, în cele din urmă, admise (sau respinse) în mod explicit. Nu se plătește nicio factură fără o „scrisoare de acceptare”.

Verificarea tehnică pentru achiziții publice

DG TAXUD efectuează controale privind prestațiile și supraveghează operațiunile și serviciile prestate de contractanți. De asemenea, efectuează în mod regulat audituri de calitate și de securitate la nivelul contractanților. Auditurile de calitate verifică gradul în care procesele efective ale contractanților respectă normele și procedurile definite în planurile de calitate ale acestora. Auditurile de securitate se concentrează pe procese, proceduri și configurații specifice.

Pe lângă controalele menționate mai sus, DG TAXUD execută controale financiare tradiționale:

Verificarea *ex ante* a angajamentelor:

În DG TAXUD, toate angajamentele sunt verificate de către șeful unității Resurse umane și finanțe. Prin urmare, 100 % din sumele angajate sunt acoperite de verificarea *ex ante*. Această procedură oferă un nivel ridicat de garantare a legalității și regularității tranzacțiilor.

Verificarea *ex ante* a plăților:

100 % din plăți sunt verificate *ex ante*. În plus, cel puțin o plată (din toate categoriile de cheltuieli) pe săptămână este selectată aleatoriu pentru o verificare *ex ante* suplimentară efectuată de către șeful unității Resurse umane și finanțe. Nu există niciun obiectiv legat de acoperire, deoarece scopul acestei verificări este de a verifica plățile în mod „aleatoriu” pentru a verifica dacă toate plățile au fost pregătite în conformitate cu cerințele. Restul plăților sunt prelucrate zilnic în conformitate cu regulile în vigoare.

Declarațiile ordonatorului de credite subdelegat (AOSD):

Toți ordonatorii de credite subdelegați semnează declarații care susțin raportul anual de activitate pentru anul în cauză. Aceste declarații acoperă operațiunile din cadrul programului. Ordonatorii de credite subdelegați declară că operațiunile legate de execuția bugetară au fost efectuate în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare, că sistemele de gestionare și de control existente oferă suficiente garanții privind legalitatea și regularitatea operațiunilor și că riscurile asociate acestor operațiuni au fost corect identificate și înregistrate și că au fost puse în aplicare acțiuni de atenuare.

2.2.3. *Estimarea costurilor și a beneficiilor controalelor și evaluarea nivelului prevăzut de risc de eroare*

Controalele stabilite permit DG TAXUD să aibă garanții suficiente cu privire la calitatea și regularitatea cheltuielilor și să reducă riscul de neconformitate. Măsurile strategiei de control menționate mai sus reduc riscurile potențiale sub ținta de 2% și se adresează tuturor beneficiarilor. Orice măsuri suplimentare pentru a reduce și mai mult riscul ar conduce la costuri disproporționat de ridicate și, prin urmare, nu sunt avute în vedere.

Costurile totale ocazionate de punerea în aplicare a strategiei de control de mai sus - pentru toate cheltuielile din cadrul programului Fiscalis 2020 - sunt limitate la 1,6% din plățile totale efectuate. Se preconizează că vor rămâne la același nivel pentru această inițiativă.

Strategia de control a programului este considerată eficientă în scopul reducerii riscului de neconformitate practic la zero și proporțională cu riscurile pe care le comportă.

2.3. **Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor**

A se preciza măsurile de prevenire și de protecție existente sau preconizate.

Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) poate efectua investigații, inclusiv verificări și inspecții la fața locului, în conformitate cu dispozițiile și procedurile prevăzute de Regulamentul (CE) nr. 1073/1999 al Parlamentului European și al

Consiliului (1) și de Regulamentul (Euratom, CE) nr. 2185/96 al Consiliului (2) pentru a stabili existența fraudei, a corupției sau a oricăror alte activități ilegale care afectează interesele financiare ale Uniunii în legătură cu un acord de grant sau o decizie de acordare a unui grant sau un contract finanțat prin prezentul regulament.

3. IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

3.1. Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate)

- Liniile bugetare existente

În ordinea rubricilor din cadrul financiar multianual și a liniilor bugetare.

Rubrica din cadrul financiar multianual	Linia bugetară	Tipul cheltuielilor	Contribuție			
	Număr 1A Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	Dif./Nedif. ¹⁴	Țări AELS ¹⁵	Țări candidate ¹⁶	Țări terțe	În sensul articolului 21 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul financiar
	14.0301 (Îmbunătățirea funcționării sistemelor de impozitare)	Dif.	NU	NU	NU	NU

- Noile linii bugetare solicitate

În ordinea rubricilor din cadrul financiar multianual și a liniilor bugetare.

Rubrica din cadrul financiar multianual	Linia bugetară	Tipul cheltuielilor	Contribuție			
	Număr [Rubrica.....]	Dif./Nedif.	Țări AELS	Țări candidate	Țări terțe	În sensul articolului 21 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul financiar
	[XX.YY.YY.YY]		DA/NU	DA/NU	DA/NU	DA/NU

¹⁴ Dif. = credite diferențiate / Nedif. = credite nediferențiate.

¹⁵ AELS: Asociația Europeană a Liberului Schimb.

¹⁶ Țările candidate și, după caz, țările potențial candidate din Balcanii de Vest.

3.2. Impactul estimat asupra cheltuielilor

[Această secțiune ar trebui completată utilizând **foaia de calcul cuprinzând datele din buget care au caracter administrativ** (al doilea document din anexa la prezenta fișă financiară) și ar trebui încărcată în CISNET pentru consultarea interservicii.]

3.2.1. Sinteza impactului estimat asupra cheltuielilor

milioane EUR (cu trei zecimale)

Rubrica din cadrul financiar multianual	Număr	1 A Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă
--	-------	--

DG: TAXUD			Anul 2016 ¹⁷	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	2020			TOTAL
• Credite operaționale										
Numărul liniei bugetare 14.0301	Angajamente	(1)	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050			1000
	Plăți	(2)	0	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050		1000
Numărul liniei bugetare	Angajamente	(1a)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Plăți	(2a)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
Credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe ¹⁸			p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
Numărul liniei bugetare		(3)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
TOTAL credite pentru DG TAXUD	Angajamente	=1+1a +3	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050			1000
	Plăți	=2+2a +3	0	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050		1000

¹⁷ 2016 este anul în care începe punerea în aplicare a propunerii/inițiativei.

¹⁸ Asistență tehnică și/sau administrativă și cheltuieli de sprijin pentru punerea în aplicare a programelor și/sau a acțiunilor UE (fostele linii „BA”), cercetare indirectă și cercetare directă.

• TOTAL credite operaționale	Angajamente	(4)	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050			1000
	Plăți	(5)	0	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050		1000
• TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe		(6)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
TOTAL credite în cadrul RUBRICII 1A din cadrul financiar multianual	Angajamente	=4+ 6	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050			1000
	Plăți	=5+ 6	0	0,300	0,300	0,300	0,050	0,050		1000

În cazul în care propunerea/inițiativa afectează mai multe rubrici:

• TOTAL credite operaționale	Angajamente	(4)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Plăți	(5)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
• TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe		(6)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
TOTAL credite în cadrul RUBRICILOR 1-4 din cadrul financiar multianual (Suma de referință)	Angajamente	=4+ 6	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	
	Plăți	=5+ 6	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	

Rubrica din cadrul financiar multianual	5	„Cheltuieli administrative”
--	----------	-----------------------------

milioane EUR (cu trei zecimale)

		Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020		TOTAL
DG: TAXUD								
• Resurse umane		0,528	0,528	0,528	0,528	0,528		2,640
• Alte cheltuieli administrative		0,030	0,030	0,030	0,030	0,030		0,150
TOTAL DG TAXUD	Credite	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		

TOTAL credite în cadrul RUBRICII 5 din cadrul financiar multianual	(Total angajamente = Total plăți)	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558		2,790
---	--------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	--	--------------

milioane EUR (cu trei zecimale)

		Anul 2016 ¹⁹	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019	Anul 2020		TOTAL
TOTAL credite în cadrul RUBRICILOR 1-5 din cadrul financiar multianual	Angajamente	0,858	0,858	0,858	0,608	0,608		3,790
	Plăți	0,558	0,858	0,858	0,858	0,608	0,50	3,790

¹⁹

2016 este anul în care începe punerea în aplicare a propunerii/inițiativei.

3.2.2. Impactul estimat asupra creditelor operaționale

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite operaționale
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite operaționale, conform explicațiilor de mai jos:

Credite de angajament în milioane EUR (cu trei zecimale)

A se indica obiectivele și realizările			Anul 2016		Anul 2017		Anul 2018		Anul 2019		2020						TOTAL	
	REALIZĂRI																	
	Tip ²⁰	Costur i medii	Nr.	Costur i	Nr.	Costur i	Nr.	Costur i	Nr.	Costur i	Nr.	Costu ri	Nr.	Costur i	Nr.	Costur i	Nr. total	Costuri totale
OBIECTIVUL SPECIFIC NR. 1 ²¹ ...																		
- Realizare																		
- Realizare																		
- Realizare																		
Subtotal pentru obiectivul specific nr. 1																		
OBIECTIVUL SPECIFIC NR. 2...																		
- Realizare																		
Subtotal pentru obiectivul specific nr. 2																		
COSTURI TOTALE																		

²⁰ Realizările se referă la produsele și serviciile care vor fi furnizate (de ex.: numărul de schimburi de studenți finanțate, numărul de km de străzi construiți etc.).
²¹ Conform descrierii de la punctul 1.4.2. „Obiectiv(e) specific(e)...”

NOTĂ

Rezultatul pozitiv scontat al acestei propuneri este că i) statele membre vor primi informații fiscale cu privire la entități, ceea ce le va permite să își orienteze, în cunoștință de cauză, auditurile; ii) publicul poate privi măsura ca fiind un demers activ pentru a garanta că toți contribuabilii își plătesc impozitele în mod echitabil; iii) societățile își pot limita structurile de planificare fiscală agresivă. În timp ce statele membre vor avea o sarcină administrativă mai mare legată direct de furnizarea de informații în rapoartele pentru fiecare țară în parte, aceste costuri ar trebui să fie limitate, dat fiind faptul că rapoartele sunt întocmite de entități.

3.2.3. Impactul estimat asupra creditelor cu caracter administrativ

3.2.3.1. Sinteză

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite cu caracter administrativ
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite cu caracter administrativ, conform explicațiilor de mai jos:

milioane EUR (cu trei zecimale)

	Anul N ²²	Anul N+1	Anul N+2	Anul N+3	A se introduce atâția ani câți sunt considerați necesari pentru a reflecta durata impactului (cf. punctul 1.6)	TOTAL
--	-------------------------	-------------	-------------	-------------	--	-------

RUBRICA 5 din cadrul financiar multianual								
Resurse umane	0,528	0,528	0,528	0,528	0,528			
Alte cheltuieli administrative	0,030	0,030	0,030	0,030	0,030			
Subtotal RUBRICA 5 din cadrul financiar multianual	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			

În afara RUBRICII 5²³ din cadrul financiar multianual								
Resurse umane								
Alte cheltuieli cu caracter administrativ								
Subtotal în afara RUBRICII 5 din cadrul financiar multianual								

TOTAL	0,558	0,558	0,558	0,558	0,558			
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--	--	--

²²

Anul N este anul în care începe punerea în aplicare a propunerii/inițiativei.

²³

Asistență tehnică și/sau administrativă și cheltuieli de sprijin pentru punerea în aplicare a programelor și/sau a acțiunilor UE (fostele linii „BA”), cercetare indirectă și cercetare directă.

Creditele necesare pentru resurse umane și alte cheltuieli cu caracter administrativ vor fi acoperite de credite ale DG-ului în cauză alocate deja gestionării acțiunii și/sau realocate intern în cadrul DG-ului, completate, după caz, prin resurse suplimentare ce ar putea fi alocate DG-ului care gestionează acțiunea în cadrul procedurii de alocare anuală și în lumina constrângerilor bugetare.

3.2.3.2. Necesarul de resurse umane estimat

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de resurse umane.
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de resurse umane, conform explicațiilor de mai jos:

Estimări în echivalent normă întreagă

	Anul 2016	Anul 2017	Anul 2018	An ul 201 9	2020
• Posturi din schema de personal (funcționari și agenți temporari)					
XX 01 01 01 (la sediu și în birourile de reprezentare ale Comisiei)	4	4	4	4	4
XX 01 01 02 (în delegații)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p. . m. .
XX 01 05 01 (cercetare indirectă)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p. . m. .
10 01 05 01 (cercetare directă)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p. . m. .
• Personal extern (în echivalent normă întreagă: ENI)²⁴					
XX 01 02 01 (AC, END, INT din „pachetul global”)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p. . m. .
XX 01 02 02 (AC, AL, END, INT și JED în delegații)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p. . m. .
XX 01 04 yy ²⁵	- la sediu	p.m.	p.m.	p.m.	p. . m. .
	- în delegații	p.m.	p.m.	p.m.	p. . m. .
XX 01 05 02 (AC, END, INT - cercetare indirectă)	p.m.	p.m.	p.m.	p.	p. . m.

²⁴ AC = agent contractual; AL = agent local; END = expert național detașat; INT = personal pus la dispoziție de agenți de muncă temporară; JED = expert tânăr în delegații.

²⁵ Subplafonul pentru personal extern acoperit din creditele operaționale (fostele linii „BA”).

				m.	n	.
10 01 05 02 (AC, END, INT - cercetare directă)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p . n .	
Alte linii bugetare (a se preciza)	p.m.	p.m.	p.m.	p. m.	p . n .	
TOTAL	4	4	4	4	4	

XX este domeniul de politică sau titlul din buget în cauză.

Necesarul de resurse umane va fi asigurat din efectivele de personal ale DG-ului în cauză alocate deja pentru gestionarea acțiunii și/sau realocate intern în cadrul DG-ului, completate, după caz, prin resurse suplimentare ce ar putea fi alocate DG-ului care gestionează acțiunea în cadrul procedurii de alocare anuală și în lumina constrângerilor bugetare.

Descrierea sarcinilor care trebuie efectuate:

Funcționari și personal temporar	Pregătirea întâlnirilor și corespondență cu statele membre; (în funcție de discuțiile cu statele membre) activități legate de formulare, formatele IT și registrul central; comandarea unor contractanți externi pentru a lucra la sistemul IT.
Personal extern	N/A

3.2.4. Compatibilitatea cu actualul cadru financiar multianual

- ☒ Propunerea/inițiativa este compatibilă cu cadrul financiar multianual existent.
- ☐ Propunerea/inițiativa necesită o reprogramare a rubricii corespunzătoare din cadrul financiar multianual.

A se explica reprogramarea necesară, precizându-se liniile bugetare în cauză și sumele aferente.

- ☐ Propunerea/inițiativa necesită recurgerea la instrumentul de flexibilitate sau la revizuirea cadrului financiar multianual.

A se explica necesitatea efectuării acestei acțiuni, precizând rubricile și liniile bugetare în cauză, precum și sumele aferente.

3.2.5. Contribuția terților

- Propunerea/inițiativa nu prevede cofinanțare din partea terților.
- ~~Propunerea/inițiativa prevede cofinanțare, estimată în cele ce urmează::~~

Credite în milioane EUR (cu trei zecimale)

	Anul N	Anul N+1	Anul N+2	Anul N+3	A se introduce atâtia ani câți sunt considerați necesari pentru a reflecta durata impactului (cf. punctul 1.6)			Total
A se preciza organismul care asigură cofinanțarea								
TOTAL credite cofinanțate								

3.3. Impactul estimat asupra veniturilor

- ☒ Propunerea/inițiativa nu are impact financiar asupra veniturilor.
- ☐ Propunerea/inițiativa are următorul impact financiar:
 - ☐ asupra resurselor proprii
 - ☐ asupra diverselor venituri

milioane EUR (cu trei zecimale)

Linia bugetară pentru venituri:	Credite disponibile pentru exercițiul financiar în curs	Impactul propunerii/inițiativei ²⁶						
		Anul N	Anul N+1	Anul N+2	Anul N+3	A se introduce atâția ani câți sunt considerați necesari pentru a reflecta durata impactului (cf. punctul 1.6)		
Articolul								

Pentru diversele venituri alocate, a se preciza linia bugetară (liniile bugetare) de cheltuieli afectată (afectate).

--

A se preciza metoda de calcul a impactului asupra veniturilor.

--

²⁶

În ceea ce privește resursele proprii tradiționale (taxe vamale, cotizații pentru zahăr), sumele indicate trebuie să fie sume nete, și anume sume brute după deducerea unei cote de 25 % pentru costuri de colectare.