



**ACCOUNTANCY
EUROPE.**

Tradus de:



RECOMANDĂRILE PROFESIEI CONTABILE PENTRU EFICIENTIZAREA SISTEMULUI FISCAL AL UE

Document de informare

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în septembrie 2025, intitulat The Accountancy Profession's Recommendations to Streamline the EU Tax System.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu.

VIEWS.

**FISCALITATE
SEPTEMBRIE 2025**

ASPECTE PRINCIPALE

Complexitatea sistemelor fiscale creează sarcini administrative semnificative pentru întreprinderi, îndeosebi pentru IMM-uri. Aceste dificultăți se înmulțesc atunci când întreprinderile care desfășoară activități comerciale transfrontaliere pe teritoriul UE se confruntă cu interpretări și aplicări diferite ale legislației fiscale a UE.

În întreaga UE, contabilii sunt adesea principalii profesioniști care îndrumă clienții prin sistemele fiscale transfrontaliere complexe. Ei sunt cei care sprijină întreprinderile și contribuie la asigurarea faptului că impozitele corecte sunt plătite în jurisdicția corespunzătoare.

Accountancy Europe susține planurile Comisiei Europene de a revizui normele fiscale ale UE. Bazându-ne pe experiența practică a profesioniștilor contabili, propunem modalități de simplificare a legislației fiscale și de stimulare a competitivității întreprinderilor protejând în același timp baza de impozitare a statelor membre.

Documentul evidențiază inconsecvențele și suprapunerile din legislația UE privind impozitarea directă și identifică aspecte fiscale indirecte, în special referitoare la TVA, care creează dificultăți majore pentru întreprinderile transfrontaliere. De asemenea, abordăm și alte provocări pentru întreprinderile transfrontaliere, cum ar fi interpretarea inconsecventă a legislației fiscale în statele membre și digitalizarea limitată în cazul a numeroase autorități fiscale din UE.

CUPRINS

Introducere	3
Provocări generale pentru simplificare și conformitate	4
Impozitarea directă	6
Impozitele indirecte	11



INTRODUCERE

Complexitatea sistemelor fiscale reprezintă o sursă esențială de sarcini administrative pentru întreprinderi, în special pentru întreprinderile de dimensiuni mici și mijlocii (IMM-uri). Aceste sarcini se multiplică atunci când întreprinderile care desfășoară activități comerciale transfrontaliere pe teritoriul Uniunii Europene (UE) se confruntă cu interpretări și aplicări diferite ale legislației fiscale a UE.

Întreprinderile sunt nevoite să facă față unor interpretări diferite, unor dispoziții dublate și unor norme inconsecvente și care se suprapun atunci când fac afaceri în Europa. În paralel, administrațiile fiscale se confruntă cu constrângeri legate de resurse și cu provocări generate de necesitatea de a funcționa într-un mediu fiscal complex care combină normele naționale, regionale și internaționale. Se preconizează că CE (Comisia Europeană) va trata acest aspect și va lansa un pachet legislativ fiscal cuprinzător „tax omnibus” în prima jumătate a anului 2026.

Accountancy Europe sprijină activitatea CE în acest domeniu important și prezintă recomandările sale privind modalitățile prin care legislația fiscală actuală a UE ar putea fi simplificată pentru întreprinderi și autoritățile fiscale, fără a crește riscul de a pierde venituri fiscale. Membrii noștri – profesioniști contabili, auditori și consilieri – ocupă diverse funcții în sistemul fiscal și ajută întreprinderile și administrațiile să se orienteze prin sistemul fiscal și să asigure conformitatea. Recomandările noastre se bazează pe informații practice din partea acestor membri.

PREZENTARE GENERALĂ

Dezvoltarea rapidă a legislației UE referitoare la impozitele directe și la prezentarea informațiilor a condus în mod inevitabil la dublare și neconcordanțe între diversele legislații. Această publicație va evidenția principalele probleme pe care membrii noștri le-au identificat și va propune modalități de a face legislația mai simplă și mai coerentă.

În ceea ce privește impozitele indirecte, îndeosebi TVA, problema constă în complexitatea crescândă a legislației UE. Acest lucru este exacerbat de disponibilitatea opțiunilor statelor membre (SM) și de divergențele de interpretare. Prin urmare, sistemul de TVA este extrem de complex pentru întreprinderile care doresc să se implice în comerțul transfrontalier – prezentând bariere semnificative pentru întreprinderile mai mici.

CONTEXTUL LEGISLATIV ACTUAL

Întreprinderile din UE s-au confruntat cu o schimbare masivă a regimului fiscal în ultimul deceniu, cu o creștere de neegalat a legislației fiscale europene și internaționale. În paralel, acestea au fost nevoite, de asemenea, să facă față obligațiilor suplimentare și incertitudinii cu privire la aspecte precum raportarea privind sustenabilitatea și procesele de verificare prealabilă. Este timpul să facem un bilanț al impacturilor legislației UE în vigoare (sau care urmează să fie implementată) și să evaluăm impacturile asupra competitivității întreprinderilor din UE. Acest lucru este relevant în special în contextul schimbărilor actuale rapide din situația politică internațională, care le aduc întreprinderilor provocări și incertitudini masive.

Ca răspuns la situația internațională, considerăm că o perioadă de stabilitate, fără noi propuneri legislative fiscale semnificative, este necesară pentru a asigura mai multă certitudine pentru contribuabili și pentru a îmbunătăți competitivitatea întreprinderilor din UE.

Acest lucru nu trebuie să împiedice Comisia să revizuiască legile existente care nu sunt clare, nu sunt aliniate la alte acte legislative sau în cazul cărora costurile de conformare depășesc beneficiile. În orice caz, factorii de decizie trebuie să se asigure că măsurile legislative sunt proporționale cu riscurile identificate și să ia în considerare evoluțiile la nivel global pentru a determina dacă măsurile ar putea avea un impact negativ asupra competitivității din cadrul UE.

PROVOCĂRI GENERALE PENTRU SIMPLIFICARE ȘI CONFORMITATE

Există mai multe situații în care legislația fiscală a UE în sine este responsabilă pentru sarcini administrative inutile care depășesc veniturile fiscale generate pentru administrațiile fiscale. Cu toate acestea, multe dintre problemele cu care se confruntă întreprinderile sunt cauzate de alți factori.

LIPSA UNOR RESURSE INFORMATICE EFICIENTE PUSE LA DISPOZIȚIA AUTORITĂȚILOR FISCALE

Deși unele elemente ale deficitului fiscal al UE s-au redus de la nivelurile anterioare pandemiei de COVID, acestea sunt încă substanțiale – numai în ceea ce privește TVA, deficitul privind conformitatea în materie de TVA al UE¹ a fost încă [estimată](#) la 89 miliarde euro în 2022. În SM în care conformitatea fiscală s-a îmbunătățit, implementarea unor instrumente de digitalizare eficiente (cum ar fi raportarea în timp real) a reprezentat un factor-cheie în îmbunătățirea conformității, alături de alte instrumente de politică precum sistemele de plată fracționată și mecanismele de taxare inversă.

Cu toate acestea, multe autorități fiscale din UE se bazează încă pe sisteme și proceduri pe suport de hârtie învechite care sunt ineficiente, cresc timpii de răspuns și conduc la o experiență nesatisfăcătoare a contribuabililor.

Pentru contribuabili, infrastructurile informatice depășite pot duce la următoarele probleme:

- întâzieri în procesarea înregistrărilor fiscale – ceea ce poate avea ca rezultat forțarea întreprinderilor să întârzie tranzacționarea și necolectarea la timp a impozitelor
- întâzieri în obținerea deciziilor fiscale, a aprobărilor, a acordurilor de stabilire a prețurilor în avans etc. – care afectează atât impozitele directe, cât și pe cele indirecte

[1] Deficitul privind conformitatea în materie de TVA reprezintă TVA pierdută din cauza evitării obligațiilor fiscale, evaziunii, fraudei și insolvențelor legate de TVA

- audituri fiscale care necesită prea mult timp pentru finalizare și soluționare – determinând perturbări și incertitudini pentru contribuabili și blocaje pentru autoritățile fiscale.

Pentru autoritățile fiscale, infrastructurile informatice învechite conduc, de asemenea, la utilizarea insuficientă a informațiilor disponibile. De exemplu, informațiile schimbate automat în temeiul Directivei privind cooperarea administrativă (DAC) sunt acum atât de extinse încât fără sisteme informatice avansate autoritățile fiscale nu pot valorifica în mod corespunzător informațiile. Sistemele informatice inadecvate reduc capacitatea autorităților de:

- a se concentra asupra contribuabililor problematici
- a răspunde la schimbările din mediul de afaceri
- a răspunde la adoptarea de noi modele de afaceri – în special în cazul în care astfel de schimbări sunt ele însele determinate de evoluțiile tehnologice.

Susținem pe deplin acțiunile ferme ale autorităților fiscale pentru a proteja baza de venituri fiscale a guvernului lor și pentru a-și atinge obiectivele de politică în interesul public. Totuși, experiențele nesatisfăcătoare ale contribuabililor pot fi agravate de o atitudine inutil de neîncredătoare sau conflictuală a autorităților fiscale față de contribuabili.

Recomandări



Resursele umane

SM trebuie să se asigure că autorităților fiscale le este alocat un nivel adecvat de resurse pentru a se asigura că acestea pot atrage personal de un calibru potrivit pentru a face față în mod corespunzător provocărilor existente.

Sistemele informatice

SM trebuie să își doteze autoritățile fiscale cu sisteme informatice adecvate care:

- pot fi utilizate cu ușurință atât de către personal, cât și de către contribuabili
- sunt sigure și rezistente
- limitează introducerea informațiilor la o singură dată pentru a evita includerea acelorași informații pe mai multe platforme

- valorifică pe deplin informațiile disponibile (cum ar fi informațiile obținute din Standardul Comun de Raportare, din sistemele de facturare electronică/Sistemele de raportare în timp real și informațiile privind salarizarea) pentru a îmbunătăți acuratețea, a reduce sarcina administrativă pentru contribuabili și autoritățile fiscale și a furniza date mai precise pentru analiză și evaluarea riscurilor
- utilizează volumul mare de date disponibile pentru a identifica sectoarele, contribuabilii etc. cu risc și eforturile directe privind auditul și conformitatea în aceste domenii-cheie cu risc. Un sistem de IT bine dezvoltat și implementat care include integrarea eficientă a instrumentelor pe bază de IA va ajuta la avansarea personalului autorităților fiscale de la activitățile de introducere și prelucrare ale datelor de rutină la funcții de analiză și audit mai productive
- oferă accesul la sistemele online, inclusiv la formulare esențiale și îndrumări, în cel puțin alte două limbi de circulație internațională în lumea afacerilor în plus față de limba națională (limbile naționale).

Conformitatea cooperativă

SM trebuie să introducă programe de conformitate cooperativă pentru întreprinderile de toate dimensiunile, susținute de analize eficiente ale datelor, permițându-le încă o dată autorităților fiscale să se concentreze asupra sectoarelor și contribuabililor identificați ca fiind cu risc ridicat.

APLICAREA LIPSITĂ DE CONSECVENȚĂ ÎNTRE DIVERSELE AUTORITĂȚI FISCALE DIN UE

Cea mai mare parte a legislației fiscale a UE se prezintă sub formă de directive, care le permit SM să determine modul de implementare a obiectivelor acestor directive atunci când sunt transpuse în legislația națională. Această flexibilitate în implementare, combinată cu formularea și definițiile imprecise ale directivelor, precum și cu numeroasele opțiuni și derogări, a condus la aplicarea lipsită de consecvență în SM.

Acest lucru creează provocări semnificative în ce privește conformitatea pentru întreprinderile care operează în mai multe SM. Acestea trebuie să ia în considerare implementarea locală, adesea într-o limbă care nu este a lor. În plus, unele autorități fiscale emit informațiile și îndrumările esențiale doar în limba națională (limbile naționale), sporind povara pentru întreprinderi.

Comisia Europeană a dezvoltat o rețea complexă de note explicative, orientări și grupuri de experți din UE pentru a încerca să aducă o interpretare și o implementare comune ale legislației fiscale esențiale care determină cele mai multe probleme în practică. Însă aceste inițiative sunt adesea subminate de faptul că astfel de măsuri nu sunt obligatorii din punct de vedere legal și depind de disponibilitatea SM de a face compromisuri și de a coopera.

În plus, sursele de informații cum ar fi Sistemul de schimb de informații în materie de TVA (VIES) și Baza de date a impozitelor din Europa (TEBD) nu sunt actualizate constant de toate SM și nu sunt obligatorii din punct de vedere legal, reducându-li-se utilitatea.

Recomandări



Îi solicităm Comisiei Europene:

- să facă îndrumările UE obligatorii: orientările și notele explicative ale Comisiei Europene convenite de toate SM trebuie să aibă caracter obligatoriu din punct de vedere legal pentru acestea
- să îmbunătățească accesibilitatea lingvistică: SM trebuie să se asigure că informațiile și formularele de pe site-urile lor web care le sunt utile contribuabililor cu interese transfrontaliere sunt, de asemenea, puse la dispoziție în alte două limbi de circulație internațională în lumea afacerilor
- să extindă Convenția de arbitraj: trebuie avută în vedere extinderea domeniului de aplicare al Convenției de arbitraj astfel încât să acopere toate directivele fiscale ale UE, și nu să acopere doar litigiile apărute din stabilirea prețurilor de transfer și tratatele privind dubla impozitare.

IMPOZITAREA DIRECTĂ

Deși există un volum relativ mic de legislație a UE care acoperă impozitarea directă, am identificat mai multe domenii în care legislația existentă poate fi îmbunătățită pentru a se alinia mai bine la contextul internațional actual, a elimina obligațiile ineficiente și a trata inconsecvențele dintre diferitele părți ale legislației.

PILONUL DOI

Directiva (UE) 2022/2523 a Consiliului, care implementează normele Pilonului Doi al OCDE, este deja în vigoare și implementată de mai multe jurisdicții din afara UE. Cu toate acestea, evoluțiile internaționale recente indică faptul că principalii concurenți globali ai UE pot întârzia sau refuza adoptarea. Vor trebui să se desfășoare în continuare lucrări privind cadrul general al Pilonului Doi în Cadrul general incluziv ca urmare a [acordului](#) G7 din 28 iunie.

Deși cele mai mari întreprinderi din domeniul de aplicare au înregistrat progrese semnificative în ceea ce privește implementarea sistemelor necesare pentru raportarea în temeiul Pilonului Doi, entitățile mai mici care intră sub incidența domeniului de aplicare fac eforturi pentru a face ajustările necesare asupra procedurilor și sistemelor lor. În plus, mai multe SM ale UE se confruntă în continuare cu dificultăți în ceea ce privește implementarea, ceea ce ar putea duce la o povară dezechilibrată în ceea ce privește aplicarea și conformitatea.

Mai mult, normele Pilonului Doi se suprapun cu prevederile din Directivele referitoare la combaterea evitării obligațiilor fiscale (UE 2016/1164 și UE 2017/952) și DAC 6, crescând complexitatea și incertitudinea.

Recomandări



Îi solicităm Comisiei Europene să monitorizeze îndeaproape evoluția internațională, inclusiv continuarea activității OCDE, și să evalueze dacă este necesară amânarea raportării în temeiul Pilonului Doi.

În caz afirmativ, o astfel de amânare trebuie să acopere cel puțin perioadele contabile care

încep după 31 decembrie 2026 sau, eventual, o perioadă mai lungă, pentru a putea evalua dacă:

- va exista o adoptare internațională la scară largă a acestor dispoziții
- este necesar să se revizuiască în mod semnificativ Directiva UE și
- întreprinderile și SM au nevoie de mai mult timp pentru a se adapta.

Între timp, CE trebuie să rafineze directiva actuală și:

- să introducă o prevedere privind Sfera de siguranță permanentă bazată pe actuala sferă de siguranță de tranziție, dar cu un test simplificat al Cotei de impozitare efective (care s-ar aplica și numitorului Testului profitului obișnuit). Prevederea privind Sfera de siguranță permanentă trebuie să se aplice și normelor fiscale referitoare la Impozitul minim global și Impozitele suplimentare naționale limitate
- să simplifice tratamentul entităților de investiții
- să elimine elementele neesențiale și complexe, cum ar fi cercul investițiilor mixte
- să completeze preambulul (7) al directivei pentru a facilita evaluarea statutului de organizație nonprofit, deoarece criteriile actuale sunt foarte stricte în comparație cu declarația de la i punctul 94 din Planul OCDE din 2020 (care clarifică faptul că normele GloBE (normele globale antierozivare fiscală) nu ar funcționa pentru a inversa o scutire fiscală internă)
- să introducă o listă albă a jurisdicțiilor din UE.

CE trebuie să revizuiască și să eficientizeze legislația care se suprapune dintre Pilonul Doi și:

- Directivele referitoare la combaterea evitării obligațiilor fiscale (UE 2016/1164 și UE 2017/952) în ceea ce privește norma privind Întreprinderile străine controlate, normele privind Necorelările hibride și norma privind Limitarea dobânzilor
- DAC 6: schimbul automat din acordurile de planificare fiscală transfrontaliere.

DIRECTIVA PRIVIND COOPERAREA ADMINISTRATIVĂ (DAC)

Directiva privind cooperarea administrativă (DAC) a ajutat autoritățile fiscale să își protejeze bazele de impozitare și să combată evaziunea fiscală. Acest lucru a fost confirmat de părțile interesate într-o [consultare publică](#) recentă.

Cu toate acestea, mai multe elemente ale DAC sunt ineficiente sau generează sarcini administrative inutile pentru beneficiile obținute.

Recomandări



DAC 3 – Schimbul automat de informații privind deciziile fiscale și acordurile prealabile de stabilire a prețurilor

Îi solicităm Comisiei Europene:

- să eficientizeze legislația pentru a elimina suprapunerile din domeniile de aplicare ale DAC 3 și DAC 6 (Prezentarea de informații privind aranjamentele fiscale transfrontaliere) și să ia în considerare alinierea domeniului de aplicare al DAC 3 la cel al Acțiunii 5 din setul de măsuri BEPS al OCDE. Acest lucru ar contribui la reducerea sarcinii administrative deoarece domeniul de aplicare al deciziilor impuse de DAC 3 este mai amplu decât cel conform Acțiunii 5.

DAC 4 – Schimbul automat de informații privind rapoartele pe țară

CE trebuie:

- să ia în considerare alinierea domeniului de aplicare al DAC 4 la Pilonul Doi. DAC 4 și Pilonul Doi au norme de aplicare similare, dar nu identice, ceea ce provoacă probleme pentru întreprinderile afectate de ambele. Deși acest lucru poate implica un acord global în temeiul Acordului multilateral privind autoritatea competentă care acoperă schimbul automat de rapoarte pentru fiecare țară în parte, acesta este un pas necesar
- să permită echivalența pentru entitățile care intră sub incidența directivei care implementează pe deplin standardul fiscal

GRI 207, considerându-le conforme cu dispozițiile Capitolului 10a din Directiva 2013/34/UE. Multe companii internaționale produc rapoarte pe țară folosind standardul GRI 207 pentru impozite.

DAC 6 – Schimbul automat de informații privind aranjamentele de planificare fiscală transfrontaliere

CE trebuie:

- să efectueze o analiză aprofundată a eficacității sale. Membrii noștri semnaleză faptul că autoritățile fiscale naționale își modifică rareori legislația fiscală ca răspuns la informațiile primite în temeiul DAC 6, ceea ce pune eficacitatea sa sub semnul întrebării
- să implementeze un mecanism de „dezactivare” pentru a elimina dublarea raportării acelor aranjamente care trebuie să fie raportate și în temeiul DAC 3
- să elimine obligațiile relevante din DAC 6 pentru entitățile care intră sub incidența Pilonului Doi. Pentru aceste grupuri, unele tranzacții raportabile în temeiul DAC 6 nu oferă avantaje fiscale – de exemplu, în temeiul Criteriului C1(d), orice beneficiu fiscal din regimul preferențial este anulat de prevederile Pilonului Doi
- să evalueze eficacitatea altor criterii pentru sprijinirea autorităților fiscale în combaterea aranjamentelor abuzive și să le elimine pe cele care nu s-au dovedit utile. Criteriile din DAC 6 sunt mai ample decât cele incluse în Criteriile „D” din Acțiunea 12 din BEPS, Norme obligatorii privind prezentarea de informații
- să le solicite autorităților fiscale să prezinte o „listă albă” actualizată periodic a aranjamentelor care din punct de vedere tehnic pot fi raportate în temeiul unui Criteriu, dar care sunt considerate neabuzive de autoritatea fiscală în cauză și, prin urmare, nu necesită o raportare continuă
- să introducă un prag de-minimis pentru a reduce raportarea aranjamentelor nesemnificative – care trebuie să se aplice în cazul tuturor impozitelor.

DAC 7 – Schimbul automat de informații privind tranzacțiile efectuate prin platforme digitale

Membrii noștri au raportat că dispozițiile aferente acestui element al DAC 7 sunt foarte exigente, nu numai pentru platformele care furnizează informațiile, ci și pentru autoritățile fiscale care le analizează.

Considerăm că următoarele modificări trebuie luate în considerare de CE:

- să excludă tranzacțiile obișnuite dintre întreprinderile înregistrate din obligațiile de raportare prevăzute de DAC 7. Raportarea unor astfel de tranzacții riscă dublarea datelor schimbate în cadrul sistemelor de raportare în timp real. CE trebuie să ia în considerare necesitatea acestor date suplimentare având în vedere cunoștințele sale în ceea ce privește progresele înregistrate de SM referitoare la sistemele interne de raportare în timp real și impactul probabil al prevederilor pachetului TVA în era digitală
- să introducă un instrument de raportare de tipul ghișeu unic astfel încât un membru al unui grup să poată raporta tranzacțiile pentru toate filialele sale
- să configureze un șablon de raportare unificat aplicabil în toate SM.

DIRECTIVA PRIVIND COMBATEREA EVITĂRII OBLIGAȚIILOR FISCALE

Considerăm că CE trebuie să revizuiască mai multe norme în temeiul Directivei privind combaterea evitării obligațiilor fiscale (ATAD).

NORMA PRIVIND LIMITAREA DOBÂNZILOR

Membrii noștri consideră că norma privind limitarea dobânzilor actuală nu este potrivită scopului. Aceasta poate conduce la dubla impunere în situațiile în care deducerea cheltuielilor cu dobânzile este refuzată în temeiul prevederilor ATAD, dar veniturile din dobânzi rămân impozabile pentru destinatar.

În plus, limitele au fost stabilite într-o perioadă în care ratele dobânzilor erau la un nivel istoric minim. Mai multe întreprinderi vor fi afectate acum de aceste limite doar din cauza creșterii ratelor dobânzilor fără modificări fundamentale ale modelului lor de afaceri.

De asemenea, norma nu este necesară pentru entitățile care intră sub incidența Pilonului Doi și poate interfera cu stimulentele fiscale, cum ar fi amortizarea accelerată, care sunt benefice pentru promovarea investițiilor în tranziția sustenabilă.

Recomandări



- creșterea limitei de 3 milioane euro pentru deducerea cheltuielilor cu dobânzile
- eliminarea normei referitoare la:
 - împrumuturile de la bănci care nu au legătură cu debitorul și în condiții obiective
 - alte aranjamente de finanțare în condiții obiective, cum ar fi obligațiunile emise public sau finanțarea de la investitori instituționali terți
- definirea „cheltuielilor cu dobânzile” la nivelul UE pentru a evita interpretările diferite ale SM
- excluderea grupurilor din domeniul de aplicare al Pilonului Doi.

NORMA PRIVIND NECORELĂRILE HIBRIDE

ATAD II a introdus norme suplimentare care acoperă situațiile potențiale de necorelări hibride care se dovedesc a fi dificil de implementat și de operaționalizat. ATAD II permite ca o necorelare hibridă să fie importată într-un SM printr-o compensare cu un instrument hibrid din altă jurisdicție. Deși acest concept are un anumit merit, el este foarte dificil de administrat.

Dispoziția potrivit căreia, în sensul normelor privind necorelările hibride, participația persoanelor care nu sunt afiliate, dar care acționează împreună trebuie să fie tratată ca echivalentul participației integrale este dificil de aplicat în practică. Sensul sintagmei „a acționa împreună” este vag definit

și duce la neclarități și diferențe considerabile în interpretare. În prezent, definiția ar putea include vehiculele de investiții în comun în cadrul cărora investitorii individuali nu acționează în concordanță cu alții și au o influență individuală nesemnificativă.

Recomandări



- limitarea normelor privind importul la structurile back-to-back și asigurarea faptului că legislația antihibrid este tratată exclusiv de SM respective. În cazul în care instrumentul nehibrid se află într-un alt SM, aplicarea trebuie să rămână în statul respectiv. Normele privind importul trebuie să se aplice numai în cazul structurilor în care instrumentul hibrid din străinătate este implementat în scopul acoperirii efectului fiscal asupra structurii nehibride de la primul nivel (back-to-back)
- clarificarea și limitarea definiției sintagmei „a acționa împreună” în conformitate cu obiectivele de politică ale prevederii.

INTERACȚIUNILE CU NORMELE PILONULUI DOI

Recomandări



CE trebuie să evalueze în detaliu ATAD în ce privește suprapunerea cu normele Pilonului Doi. Entitățile care fac obiectul Pilonului Doi trebuie să fie scutite de la respectarea normelor ATAD atunci când obiectivele sunt deja îndeplinite conform Pilonului Doi. De exemplu:

- norma privind Includerea veniturilor din Pilonul Doi reproduce eficient normele privind CFC (societățile străine controlate) ale ATAD
- norma privind Limitarea dobânzilor a ATAD nu este necesară pentru entitățile care fac obiectul Pilonului Doi
- Normele privind Impozitarea la ieșire și Antihibrid ale ATAD sunt redundante pentru entitățile care intră sub incidența normelor Pilonului Doi, care nu mai permit lacune în materie de impozitare.

UNSHELL

Recomandare



Comisia Europeană trebuie să retragă propunerea Unshell, cu excepția cazului în care se poate demonstra că beneficiile realizabile depășesc costurile.

MUNCA DE LA DISTANȚĂ ȘI SEDIUL PERMANENT

Există prea puțină consecvență între SM în ceea ce privește locul în care veniturile sunt impozitate pentru angajații care trăiesc într-un stat membru, dar sunt angajați în altul – în special dacă o parte considerabilă a muncii lor este efectuată prin muncă de la distanță.

De asemenea, există un tratament divergent între SM în ce privește normele care reglementează ce constituie un sediu permanent pentru întreprinderi, fapt ce din nou a cauzat și mai multe probleme din cauza dezvoltării fenomenului de muncă de la distanță.

Acest lucru are ca rezultat cazuri de dublă impozitare, iar complexitatea implicată reprezintă un factor de descurajare a muncii transfrontaliere – reducând libertatea de circulație a angajaților și exacerbând lipsa de personal calificat pentru întreprinderi. Aceste probleme afectează în special întreprinderile mai mici care dispun de mai puține resurse pentru a face față sarcinilor administrative ce rezultă din lipsa armonizării în multe domenii – de exemplu, lipsa unui tratament armonizat al locului de muncă, al acordurilor de reducere a salariilor în schimbul unor beneficii și a tratamentului TVA pe vehiculele puse la dispoziție de companie.

O problemă similară afectează companiile care au în consiliul lor de administrație sau în echipa de conducere executivă membri care sunt rezidenți în străinătate, ceea ce duce la provocări legate de locul conducerii efective a entității. Aceasta poate fi o problemă pentru companiile inovatoare sau foarte specializate, deoarece poate fi necesară recrutarea unor membri ai conducerii din alte jurisdicții pentru ca entitatea să aibă combinația potrivită de abilități și competențe.

IMM-urile sunt deosebit de vulnerabile deoarece au onorarii mai mici pentru conducerea executivă. Acestea prezintă o probabilitate mai mare ca directorii lor cheie să lucreze transfrontalier – ceea ce ar putea conduce la crearea unui sediu permanent în alt SM decât cel în care operațiunile sunt controlate. Tratarea unor astfel de aspecte afectează, de asemenea, în mod disproporționat IMM-urile în ce privește sarcina și costurile administrative.

Recomandări



- propunerea de legislație pentru armonizarea tratamentului fiscal al angajaților transfrontalieri și reducerea divergențelor din interpretările SM cu privire la ce constituie un sediu permanent
- introducerea unor prevederi specifice pentru IMM-uri, cum ar fi:
 - norme privind sfera de siguranță ale UE astfel încât munca de la distanță a unui angajat (sau a unor angajați, poate până la o limită procentuală) într-un alt SM să nu creeze un sediu permanent în acel alt SM
 - orientări cu caracter legal obligatoriu ale UE referitoare la ce constituie un sediu permanent, cu praguri pentru a exclude activitățile cu valoare scăzută sau cu risc scăzut.

IMPOZITELE INDIRECTE

TVA

TVA este o sursă vitală de venituri fiscale, atât pentru SM, cât și pentru UE. Aceasta [contribuie](#), în medie, cu mai mult de jumătate din veniturile fiscale provenite din toate impozitele directe și cu aproape jumătate din contribuțiile nete la asigurările sociale. Fiind un „impozit al UE”, TVA trebuie armonizată în întreaga UE. Cu toate acestea, normele referitoare la TVA rămân puternic fragmentate.

Costurile de conformare aferente TVA se clasifică, alături de impozitele pe salarii și impozitele pe profit, ca fiind cele mai costisitor de administrat pentru întreprinderi. Aceste costuri sunt, de asemenea, disproporționat de mari pentru IMM-uri în comparație cu [întreprinderile](#) mai mari.

Divergențele semnificative dintre SM în ce privește implementarea legislației și a practicilor în materie de TVA adaugă un alt nivel de complexitate pentru întreprinderi și descurajează întreprinderile, în special pe cele mai mici, să se implice în comerțul transfrontalier.

Directivele și reglementările în materie de TVA au fost modificate de-a lungul anilor pentru a reflecta schimbările esențiale precum Piața unică și normele privind locul livrării sau prestării. Cu toate acestea, multe prevederi sunt învechite, structura legislației nu a fost simplificată, iar unele elemente nu mai sunt adecvate pentru modelele și practicile de afaceri din prezent.

Din acest motiv, considerăm că legislația UE în domeniul TVA necesită o revizuire fundamentală pentru:

- a simplifica și consolida diferite acte legislative ale UE
- a crește consecvența legislației privind TVA și a interpretării acesteia în SM pentru a le oferi întreprinderilor certitudinea juridică de care au nevoie în calitate de colectori de taxe
- a reflecta mai bine modelele și practicile de afaceri din prezent

În acest sens, susținem activitatea desfășurată de Grupul de experți în materie de TVA privind Viitorul TVA, care a avut ca rezultat publicarea recentă

a raportului său final privind [TVA după ViDA](#) și activitatea în curs de desfășurare a proiectului Comisiei TVA după ViDA.

Am prezentat mai jos câteva dintre domeniile-cheie în care credem că sistemul privind TVA european necesită reforme urgente.

ARMONIZAREA NORMELOR ȘI PRACTICILOR

Legislația privind TVA conține multe opțiuni specifice SM (unele datând de la începutul sistemului privind TVA al UE) și multe lacune sau terminologii slab definite care permit interpretări diferite. Acestea sporesc incertitudinile pentru întreprinderi, în special pentru cele care se angajează în comerțul transfrontalier, și cauzează întreprinderilor sarcini și costuri inutile.

Recomandări



Îi recomandăm Comisiei Europene să propună modificări legislative pentru a face față acestor divergențe în materie de TVA între SM, pe baza feedbackului și a cercetărilor deja existente. Aceasta trebuie să ia în considerare aspectele de mai jos:

- problemele în curs de desfășurare în ce privește garantarea rambursării TVA plătite în alte SM în care întreprinderea nu este o entitate comercială impozabilă stabilă. Sunt disponibile mai multe rute, dar procesul se dovedește încă adesea a fi lent și împovăraător. În mod ideal, TVA suportată de contribuabilii nestabiliți trebuie să fie deductibilă prin intermediul Ghișeului unic, ceea ce ar reprezenta un beneficiu considerabil pentru un număr semnificativ de întreprinderi
- eficientizarea scutirilor și a cotelor reduse în cazul în care acestea nu sunt eficiente în îndeplinirea obiectivelor lor de politică inițiale – bazându-se pe exemple de sisteme privind TVA „moderne” care au înlocuit multe cote reduse și derogări cu beneficii din domeniul asistenței sociale specifice pentru a ține seama mai bine de natura regresivă a TVA pentru gospodăriile cu venituri mai mici

- problemele cauzate de dispozițiile privind raportarea, limitele de timp și termenele-limită divergente
- regulile diferite și interpretările diferite ale normelor privind locul de furnizare sau prestare – care, în orice caz, ar beneficia de pe urma simplificării
- un cadru general pentru soluționarea litigiilor obligatoriu (care acoperă atât litigiile dintre autoritățile fiscale și contribuabili, cât și pe cele dintre autoritățile fiscale ale SM) care trebuie aplicat în cazul în care acordul între părțile relevante nu poate fi obținut într-un termen rezonabil care nu depășește 2 ani.

RAPORTAREA CESOP PENTRU PRESTATORII DE SERVICII DE PLATĂ

CESOP a fost conceput pentru a centraliza colectarea datelor și pentru a sprijini aplicarea legislației în materie de TVA. Cu toate acestea, în practică, impune ca operatorii să se înregistreze în scopuri de raportare în mai multe jurisdicții. Acest lucru creează sarcini administrative și privind conformitatea semnificative.

Recomandare



- explorarea introducerii unui ghișeu unic sau a unui mecanism de raportare centralizat în cadrul CESOP pentru simplificarea conformității și reducerea fragmentării.

NEUTRALITATEA SISTEMULUI DE TVA ȘI DEDUCTIBILITATEA TVA

Sistemul de TVA conține încă multe elemente care denaturează și generează costuri inutile pentru întreprinderi. CE trebuie să ia în considerare propunerile de consolidare a neutralității acolo unde este posibil și să aibă în vedere următoarele soluții.

Recomandări



- eliminarea scutirilor și cotelor reduse atunci când este posibil. Deși acestea există pentru

a sprijini gospodăriile cu venituri mai mici, dovezile indică faptul că măsurile de protecție socială prin intermediul sistemului fiscal nu constituie întotdeauna cea mai eficientă sau cea mai rentabilă metodă – mai ales că gospodăriile cu venituri mai mari beneficiază în mod proporțional mai mult de pe urma derogărilor și cotelor reduse decât cele cu venituri mai mici. Domeniile care trebuie revizuite includ:

- tranzacțiile legate de serviciile financiare
- prestarea de servicii medicale și educaționale (în cazul în care investițiile uriașe în echipamente și clădiri sunt din ce în ce mai necesare)
- închirierea de bunuri imobile – atât comerciale, cât și rezidențiale
- explorarea modului în care tehnologia, utilizând facturarea electronică și raportarea în timp real, de exemplu, la nivel transfrontalier și la nivel național, poate fi utilizată pentru a oferi măsuri de protecție socială specifice mai bune care să atenueze elementul de TVA al cheltuielilor gospodăriilor
- eliminarea costurilor cu TVA rămase pentru reorganizările corporative – cedarea acțiunilor de către o persoană impozabilă este scutită de TVA și TVA deductibilă suportată nu va fi în general recuperabilă decât dacă entitatea cumpărătoare a fost înființată într-o țară terță. În unele SM, transferul continuității activității nu intră în sfera de aplicare a TVA și, la fel, TVA deductibilă nu ar fi recuperabilă
- eliminarea excluderilor din dreptul de deducere, cum ar fi cele care se aplică în cazul mașinilor companiei, divertismentului oferit partenerilor de afaceri, evenimentelor și anumitor cheltuieli suportate în legătură cu personalul – de exemplu, costurile de cazare la hotel suportate în legătură cu o activitate comercială
- extinderea grupurilor de TVA peste granițele intracomunitare, eliminând TVA din refacturările din cadrul grupului.

MODERNIZAREA TVA PENTRU A REFLECTA NOILE MODELE DE AFACERI

Actuala Schemă a marjei operatorului de turism (TOMS) nu tratează în mod adecvat schimbările importante la care au asistat sectoarele privind turismul și transportul de călători în ultimele două decenii. Aceasta este complexă și lipsită de certitudine. Reformele de mai jos trebuie luate în considerare.

Recomandări



- o clarificare fundamentală a locului de impozitare pentru serviciile turistice și de transport de călători
- dreptul de recuperare a TVA deductibile pentru vânzările B2B
- rectificarea complexităților și incertitudinilor în ce privește produsele și afacerile care intră sub incidența TOMS
- modificări pentru a se asigura că Schema tratează în mod adecvat evoluțiile recente cum ar fi creșterea masivă a sectorului întâlnirilor, stimulentele, conferințelor și evenimentelor

Tratamentul în materie de TVA al sectorului financiar și statutul exceptat al prestărilor sale trebuie să fie revizuite. Peisajul actual este fragmentat și complex și nu a ținut pasul cu modelele de afaceri moderne. În plus, statutul său de furnizor scutit rezultă din:

- limitările tehnice istorice legate de calcularea valorii adăugate pentru serviciile prestate și
- considerentele sociale privind dubla impozitare a consumatorilor care plătesc TVA atât pentru articolul achiziționat, cât și pentru finanțarea acestuia.

Evoluțiile tehnologice au deschis oportunități pentru tratarea ambelor aspecte fără a recurge la o scutire generală.

NORME DE RAPORTARE DIGITALĂ ÎN TIMP REAL - CONFORMITATEA PENTRU IMM-URI

Facturarea electronică și Raportarea digitală în timp real (DRR) vor avea beneficii pe termen lung pentru IMM-uri. Acestea le vor ajuta să simplifice și să eficientizeze contabilitatea și raportarea și să reducă erorile. Cu toate acestea, costurile de conformare vor fi disproporționat mai ridicate pentru IMM-uri decât pentru întreprinderile mai mari în ce privește modificarea procedurilor interne și achiziționarea și implementarea programelor informatice necesare.

Recomandări



- crearea și promovarea unei scheme cofinanțate de UE pentru a ajuta IMM-urile să se integreze în sistemele DRR și să adopte programe informatice conforme
- asigurarea faptului că schema cofinanțată dispune de o procedură de aplicare simplificată astfel încât IMM-urile să poată accesa cu ușurință fondurile UE
- reducerea valorii pragurilor de finanțare minime care pot fi aplicate în cadrul schemei cofinanțate deoarece aceste praguri sunt adesea nerealist de mari pentru IMM-uri.

MECANISMUL DE AJUSTARE LA FRONTIERĂ PENTRU CARBON

Dispozițiile privind CBAM (mecanismul de ajustare la frontieră pentru carbon) sunt complexe și foarte oneroase pentru întreprinderile mici. Salutăm actuala propunere Omnibus de simplificare a mecanismului. Sprijinim modificarea propusă cu privire la un prag stabilit în funcție de masă care ar trebui să îi scoată pe mulți importatori mici de sub incidența dispoziției de a achiziționa certificate aferente CBAM – asigurându-se, în același timp, că practic toate emisiile încorporate în mărfurile importate relevante sunt acoperite.

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la info@accountancyeurope.eu.



Avenue d'Auderghem 22-28, 1040, Brussels



www.accountancyeurope.eu



+32(0)2 893 33 60



[Accountancy Europe](https://www.linkedin.com/company/accountancyeurope)



accountancyeurope.bsky.social

DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe reunește 49 de organizații profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape 1 milion de profesioniști contabili, auditori și consilieri. Accountancy Europe transpune experiența sa zilnică în contribuții la dezbaterile de politică publică din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe este în Registrul pentru Transparență al UE (Nr. 4713568401-18).