

Evoluții în fiscalitatea internațională



“The clock is ticking”

2010

- US lansează FATCA
- OECD emite Primul raport privind conformarea voluntară offshore

2011

Este adoptată Directiva 2011/16/UE privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal (DAC) prin care autoritățile din statele membre pot face **schimb de informații** la cerere și spontan, precum și automat din 2015 pentru veniturile din salarii, pensii, administrare, asigurări, proprietăți imobiliare.

2015

- **UE și Elveția** au semnat un nou acord pentru **schimb automat de informații** financiare ale rezidenților din 2018
- DAC a avut o serie de propuneri de modificări
- OECD emite rapoartele finale BEPS
- OECD emite al doilea Raport privind conformarea voluntară offshore

2012

White Money Strategy - Elveția reformează sistemul financiar și adoptă altă atitudine față de secretul bancar.

2014

- OECD a lansat varianta completă a **Standardului Global pentru Schimbul Automat de Informații**
- Noua Directivă care extinde **schimbul automat de informații** între statele UE la veniturile financiare
- CE a începe **investigații privind acordurile unor grupuri de societăți** (cazurile Starbucks - Olanda, Apple - Irlanda și Fiat - Luxembourg)

2013

- OECD emite raportul BEPS
- Propunere de modificare a Directivei 2013/34/UE privind situațiile financiare anuale prin care sunt introduse noi obligații de raportare (**country-by-country reporting CbC**)

2016

- OCDE a lansat formatul electronic standardizat pentru schimbul de rapoarte de la țară la țară (CbC) între jurisdicții
- Reuniunea specială a Comitetului OCDE pentru Afaceri Fiscale
- Comisia Europeană prezintă pachetul de măsuri anti-evaziune fiscală (Directiva ATAD)

2017

?

- Comisia Europeană va pregăti lista jurisdicțiilor necooperante
- Comisia Europeană va publica directiva CCCTB

Schimbul versus scurgerea de informații

Denunțătorii care doresc să ofere informații parlamentarilor UE, și în același timp să își păstreze anonimatul pot folosi o platformă on-line înființată de către membrii Parlamentului European.

Offshore Leaks

Raport emis în aprilie 2013, care a dezvăluit detalii cu privire la 130.000 de conturi offshore. Investigația se bazează pe 2,5 milioane de înregistrări secrete despre activele off-shore deținute de oameni din 170 de țări și teritorii.

Bahama papers

- 1,3 milioane de fișiere ce conțin numele managerilor și a unora din acționarii a peste 175.000 de firme și alte entități înregistrate în Bahamas între 1990 și 2016
- Fosta vicepreședintă a Comisiei Europene, afaceriști din toată Europa, inclusiv România, apar în aceste dosare

Football Leaks

- 18,6 milioane de documente, inclusiv contracte originale
- expune trucuri fiscale folosite de unele dintre cele mai mari staruri ale continentului



Lux Leaks

Este numele unui scandal financiar dezvăluit în noiembrie 2014 bazat pe informații confidențiale cu privire la deciziile fiscale din Luxemburg emise în perioada 2002-2010. Această investigație a dezvăluit peste 548 de soluții fiscale emise pentru peste 350 de companii cu sediul în Luxemburg.

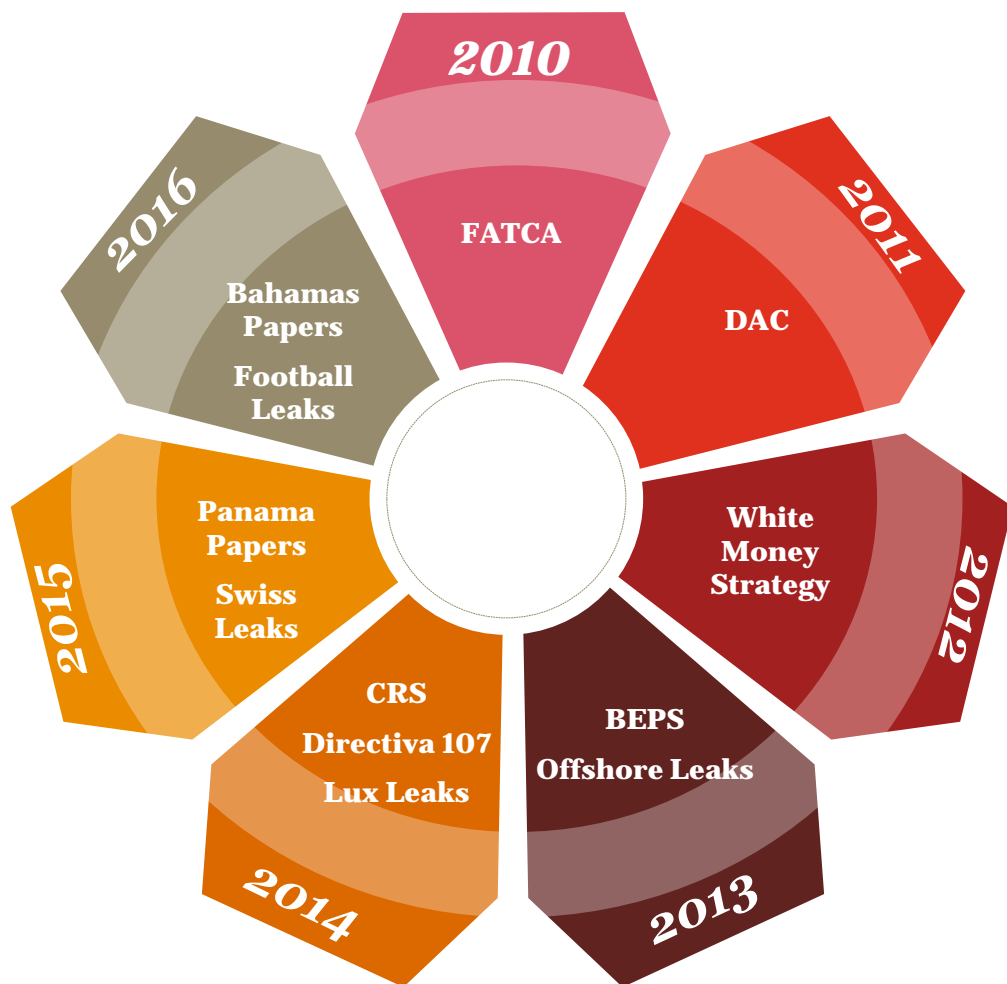
Panama Papers

Are la bază peste 11,5 milioane de documente ce conțin informații confidențiale pentru mai mult de 214.500 entități offshore. Documentele aparțin casei de avocatura Mossack Fonseca și arată cum prin peste 500 de bănci s-au creat 15.000 companii off-shore.

Swiss Leaks

Este numele unei investigații jurnalistice privind o schemă de evaziune fiscală în care banca HSBC a fost implicată. În februarie 2015, Consorțiul Internațional al Jurnaliștilor de Investigație (ICIJ) a lansat informații despre conturile bancare a peste 100.000 clienți din peste 200 de țări.

Recapitulare



De reținut!

Romania s-a mișcat repede!

- Romania a implementat măsuri de transparență
- Definiția tranzacției artificiale
- Transpunerea Directivei privind regimul fiscal comun care se aplică societăților mamă și filialelor
- Introduce Standardul Comun de Raportare – CRS
- Romania dispune modificarea unor tratate de evitare a dublei impuneri

Vă mulțumesc!

