

# RECOMANDĂRI

## RECOMANDAREA (UE) 2020/1039 A COMISIEI

din 14 iulie 2020

**privind condiționarea acordării unui sprijin financiar din partea statului pentru întreprinderile din Uniune de absența legăturilor cu jurisdicțiile necooperante**

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 292,

întrucât:

- (1) Deturnarea ajutoarelor financiare către paradisuri fiscale poate afecta integritatea finanțelor publice ale statelor membre, dar și buna funcționare a sistemului financiar al Uniunii și a pieței interne. Comisia a adoptat o poziție clară împotriva paradisurilor fiscale în ultimii ani, prin intermediul strategiei sale externe pentru impozitarea eficace <sup>(1)</sup>.
- (2) Epidemia de COVID-19 a determinat luarea unor măsuri fără precedent la nivel național și la nivelul Uniunii pentru a sprijini economiile statelor membre și a facilita redresarea acestora. Acestea includ intervenția statului, în mare parte supusă normelor Uniunii privind ajutoarele de stat, pentru a asigura lichiditatea și accesul la finanțare pentru întreprinderi.
- (3) Volumul sprijinului financiar, în special pentru asigurarea de lichidități, acordat întreprinderilor în circumstanțele actuale legate de epidemia de COVID-19 impune acțiuni imediate și coordonate pentru a preveni utilizarea abuzivă a finanțării publice. Aceste acțiuni au fost întreprinse până acum în principal în contextul normelor Uniunii privind ajutoarele de stat. În afara circumstanțelor legate de epidemia de COVID-19, acordarea sprijinului financiar trebuie să răspundă necesității de a combate evitarea obligațiilor fiscale și fraudea fiscală, precum și utilizarea abuzivă a bugetelor naționale și a bugetului Uniunii în detrimentul contribuabililor și al sistemelor de securitate socială.
- (4) Pentru a continua în mod eficient eforturile de combatere a evitării obligațiilor fiscale, a fraudei și a abuzurilor, este la fel de important să se asigure buna funcționare a pieței interne. În acest scop, statele membre trebuie să își coordoneze acțiunile, să prevină erodarea nejustificată a bazelor lor de impozitare și să se asigure că adoptă soluții care nu creează discrepanțe semnificative sau denaturări ale pieței.
- (5) Lista Uniunii de jurisdicții necooperante în scopuri fiscale („lista UE a jurisdicțiilor necooperante”) <sup>(2)</sup> este concepută pentru a răspunde amenințărilor la adresa bazelor de impozitare ale statelor membre ale UE. În acest context, este oportun să se recomande statelor membre să condiționeze acordarea de sprijin financiar întreprinderilor din Uniune de absența legăturilor între întreprinderile respective și jurisdicțiile care figurează pe lista Uniunii. În plus, Comisia observă că, în contextul acordării de ajutoare de stat sub formă de recapitalizări, mai multe state membre și-au anunțat intenția de a crea o legătură puternică între sprijinul financiar și plata echitabilă a impozitelor de către beneficiar.
- (6) Cu toate acestea, este esențial ca statele membre să protejeze activitățile economice reale din jurisdicțiile necooperante de pe listă și să garanteze că activitățile economice respective nu sunt afectate în mod neintenționat. În acest scop, este oportun ca statele membre să includă excepții adecvate în legislațiile lor, pentru a se asigura că acordarea sprijinului financiar nu este împiedicată în cazul în care există o activitate economică reală.

<sup>(1)</sup> Comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu privind o strategie externă pentru impozitarea eficace, 28 ianuarie 2016 ([https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:b5aef3db-c5a7-11e5-a4b5-01aa75ed71a1.0005.02/DOC\\_1&format=PDF](https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:b5aef3db-c5a7-11e5-a4b5-01aa75ed71a1.0005.02/DOC_1&format=PDF))

<sup>(2)</sup> Jurisdicțiile care figurează în anexa I la concluziile relevante ale Consiliului (așa-numita „listă neagră”). Lista este actualizată periodic: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/tax-common-eu-list\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/tax-common-eu-list_en)

- (7) Pentru a se asigura că întreprinderile eligibile pot beneficia de sprijin financiar, statele membre trebuie să stabilească cerințe rezonabile pentru a demonstra absența legăturilor cu o jurisdicție care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante. În același timp, este esențial să se garanteze că întreprinderile nu pot eluda cerințele impuse pentru a beneficia de sprijin financiar.
- (8) În efortul de a crea un cadru cuprinzător, este oportun ca statele membre să extindă condițiile de acordare a sprijinului financiar din partea statului pentru întreprinderi dincolo de absența legăturilor cu jurisdicțiile necooperante incluse pe listă, pentru a include cazurile în care s-a stabilit că o întreprindere sau proprietarii acesteia au făcut obiectul unei condamnări pentru o infracțiune gravă sau nu și-au îndeplinit obligațiile legate de plata impozitelor sau a contribuțiilor la asigurările sociale,

ADOPTĂ PREZENTA RECOMANDARE:

### 1. OBIECT ȘI DOMENIU DE APLICARE

Prezenta recomandare stabilește o abordare coordonată în ceea ce privește condiționarea acordării sprijinului financiar de către statele membre de absența oricăror legături între întreprinderea beneficiară și jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante.

### 2. DEFINIȚII

„Proprietate” înseamnă participațiile directe și indirecte, precum și beneficiarul real, conform definiției de la articolul 3 punctul 6 din Directiva 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului <sup>(3)</sup>.

„Sprijin financiar” înseamnă orice tip de asistență financiară disponibilă pentru toate întreprinderile sau măsurile selective, inclusiv ajutoarele de stat acordate în temeiul noului cadru temporar privind ajutoarele de stat <sup>(4)</sup>.

„Întreprindere” înseamnă orice entitate sau persoană fizică care desfășoară activități economice, indiferent de forma sa juridică sau de sectorul de activitate.

### 3. CONDIȚIONAREA ACORDĂRII SPRIJINULUI FINANCIAR DIN PARTEA STATULUI PENTRU ÎNTEPRINDERILE DIN UNIUNE DE ABSENȚA LEGĂTURILOR CU JURISDICȚIILE CARE FIGUREAZĂ PE LISTA UE A JURISDICȚIILOR NECOOPERANTE

Atunci când adoptă măsuri care oferă sprijin financiar întreprinderilor eligibile din jurisdicția lor, este necesar ca statele membre să impună o serie de condiții pentru a beneficia de dreptul la un astfel de sprijin financiar. Prin urmare, întreprinderile care primesc sprijinul financiar nu trebuie:

- (a) să fie rezidente în scopuri fiscale în jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante sau să fie constituite în temeiul legislației acestora;
- (b) să fie controlate, direct sau indirect, de acționari din jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante, până la nivelul beneficiarului real, astfel cum este definit la articolul 3 punctul 6 din Directiva 2015/849;
- (c) să controleze, direct sau indirect, filiale din jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante sau să dețină sedii permanente în aceste jurisdicții; și
- (d) să partajeze proprietatea cu întreprinderi din jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante.

Pentru a verifica respectarea regulii care prevede absența legăturilor cu jurisdicțiile care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante, statele membre trebuie să se asigure că nu numai acționarii imediați, ci și beneficiarul efectiv și toate celelalte întreprinderi care au aceiași proprietari nu sunt rezidenți în scopuri fiscale într-o astfel de jurisdicție sau constituiți conform legislației acesteia. Proprietarii întreprinderii care beneficiază de sprijin financiar pot fi entități juridice (de exemplu, societăți comerciale, societăți de persoane etc.), construcții juridice (de exemplu, fiducii) sau persoane fizice.

<sup>(3)</sup> Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului din 20 mai 2015 privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului (JO L 141, 5.6.2015, p. 73).

<sup>(4)</sup> Comunicarea Comisiei privind cadrul temporar pentru măsuri de ajutor de stat de sprijinire a economiei în contextul actualei epidemii de COVID-19, C/2020/1863 (JO C 91 I, 20.3.2020, p. 1), astfel cum a fost modificată la 3 aprilie, 8 mai și 29 iunie 2020.

Pentru a stabili dacă o întreprindere poate beneficia de sprijin financiar, numărul nivelurilor de entități juridice sau construcții juridice aflate între întreprinderea stabilită în statul membru care acordă sprijinul financiar și entitatea dintr-o jurisdicție care figurează pe lista UE ar trebui să fie nerelevante.

#### 4. EXCEPȚII

Statele membre pot să nu ia în considerare existența unor legături cu jurisdicțiile necooperante incluse pe listă, atunci când întreprinderea face dovada îndeplinirii uneia dintre următoarele condiții:

- (a) nivelul obligațiilor fiscale din statul membru care acordă sprijinul într-o anumită perioadă de timp (de exemplu, ultimii trei ani) este considerat adecvat în comparație cu cifra de afaceri globală sau cu nivelul de activitate al întreprinderii care primește sprijinul, la nivel național și la nivel de grup, în aceeași perioadă;
- (b) întreprinderea își asumă angajamente cu caracter juridic obligatoriu de a-și înceta, într-un termen scurt, legăturile cu jurisdicțiile necooperante de pe lista UE, sub rezerva unei monitorizări și a unor sancțiuni adecvate în caz de nerespectare.

Statele membre ar trebui să nu ia în considerare existența legăturilor cu jurisdicțiile necooperante incluse pe listă în cazul în care întreprinderea are o prezență economică substanțială (susținută de personal, echipamente, active și sedii, astfel cum reiese din situația de fapt și circumstanțele relevante) și desfășoară o activitate economică substanțială în jurisdicțiile necooperante incluse pe listă.

Statele membre nu ar trebui să aplice aceste excepții dacă nu sunt în măsură să verifice exactitatea informațiilor. Acest lucru s-ar putea datora schimbului insuficient de informații la cerere cu țara terță în cauză, în special absenței unei convenții fiscale care să permită schimbul de informații sau lipsei cooperării țării terțe în cauză.

#### 5. PUNERE ÎN APLICARE ȘI ASIGURAREA RESPECTĂRII

Statele membre ar trebui să convină asupra unor cerințe rezonabile pentru a demonstra absența legăturilor cu o jurisdicție care figurează pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante. Următoarele principii au scopul de a ajuta statele membre să asigure punerea în aplicare rapidă și respectarea efectivă a cerințelor:

- (a) pentru a simplifica procedurile și a facilita accesul la sprijinul financiar, statele membre ar putea accepta autocertificările din partea solicitanților ca dovadă a faptului că respectă pe deplin cerințele pentru primirea sprijinului financiar. Acest proces ar trebui să fie completat de audituri/controale consolidate într-o etapă ulterioară, utilizând pe deplin instrumentele disponibile pentru a atenua riscul de neconformitate, cum ar fi rapoartele de țară, schimbul automat de informații privind conturile financiare, schimbul de informații la cerere sau accesul la informații privind beneficiarii reali;
- (b) statele membre ar trebui să prevadă sancțiuni eficace, proporționale și disuasive pentru a descuraja prezentarea de informații false sau inexacte de către solicitanți, incluzând, cel puțin, recuperarea sprijinului financiar acordat în mod necuvenit;
- (c) statele membre nu ar trebui să permită autocertificarea și ar trebui să efectueze verificări consolidate atunci când întreprinderea în cauză are legături cu jurisdicții incluse pe lista UE și solicită aplicarea unei excepții.

#### 6. ALTE RESTRICȚII

Statele membre ar trebui să se abțină de la acordarea de sprijin financiar întreprinderilor în următoarele cazuri:

- în cazul în care s-a stabilit că o întreprindere sau proprietarii acesteia au făcut obiectul unei condamnări pronunțate printr-o hotărâre definitivă pentru oricare dintre infracțiunile prevăzute la articolul 57 alineatul (1) din Directiva 2014/24/UE a Parlamentului European și a Consiliului (<sup>(\*)</sup>);
- în cazul în care s-a stabilit, printr-o hotărâre definitivă sau printr-o decizie administrativă definitivă, că o întreprindere sau proprietarii acesteia și-au încălcat obligațiile privind plata impozitelor sau a contribuțiilor la asigurările sociale prevăzute în legislația aplicabilă.

(\*) Directiva 2014/24/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 februarie 2014 privind achizițiile publice (JO L 94, 28.3.2014, p. 65).

## 7. MONITORIZARE

Statele membre sunt invitate să informeze Comisia cu privire la măsurile pe care le-au întreprins ca urmare a prezentei recomandări.

Comisia este pregătită să discute cu statele membre planurile lor de a se asigura că acordarea de ajutoare de stat, în special sub formă de recapitalizări, este limitată la întreprinderile care își plătesc impozitele în mod echitabil.

Comisia va publica un raport privind punerea în aplicare a prezentei recomandări în termen de trei ani de la data adoptării sale.

Adoptată la Bruxelles, 14 iulie 2020.

*Pentru Comisie*  
Paolo GENTILONI  
*Membre al Comisiei*

---