



Council of the  
European Union

Brussels, 15 June 2017  
(OR. en, ro)

10401/17

FISC 143  
INST 261  
PARLNAT 182

#### COVER NOTE

---

From: Romanian Senate  
date of receipt: 14 June 2017  
To: General Secretariat of the Council

---

Subject: Communication from the Commission to the European Parliament and the Council - Building a fair, competitive and stable corporate tax system for the EU  
[doc. 13729/16 FISC 169 - COM(2016) 682 final]  
– Opinion on the application of the Principles of Subsidiarity and Proportionality

---

Delegations will find attached the above-mentioned opinion.

  

---



Parlamentul României  
Senat

---

București, 12 iunie 2017

**OPINIA SENATULUI ROMÂNIEI**

**privind**

**COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIU  
Crearea unui sistem de impozitare a societăților echitabil,  
competitiv și stabil pentru Uniunea Europeană  
COM(2016) 682 final**

**Senatul României** a examinat **COMUNICAREA COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIU - Crearea unui sistem de impozitare a societăților echitabil, competitiv și stabil pentru Uniunea Europeană - COM (2016) 682 final**, conform Protocolului nr. 1 anexat Tratatului de la Lisabona, de modificare a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului de instituire a Comunității Europene, semnat la Lisabona la 13 decembrie 2007.

Având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri europene din 31.05.2017, **Plenul Senatului**, în ședința din data de 12 iunie 2017:

**Constată** că:

- în opinia Comisiei Europene, CCCTB va îmbunătăți considerabil funcționarea pieței unice din punct de vedere fiscal și va permite eliminarea principalelor obstacole fiscale cu care societățile se confruntă în prezent pe piața unică. CCCTB va fi obligatorie doar pentru cele mai mari societăți. Cu toate acestea, IMM-urile și întreprinderile nou-înființate pot opta să participe la sistem, dacă doresc să beneficieze de simplificarea și de reducerea costurilor pe care acesta le oferă.

- Comisia Europeană propune instrumente îmbunătățite de evitare a dublei impuneri, considerând că societățile trebuie să plătească impozite echitabile în țara în care generează profiturile.

- Comisia Europeană propune măsuri suplimentare de combatere a abuzurilor. Astfel, CCCTB conține dispoziții antiabuz pentru a proteja statele membre împotriva erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, atât în cadrul UE, cât și în raport cu țările terțe. Măsurile antiabuz din cadrul CCCTB le reflectă pe cele din Directiva privind combaterea evitării obligațiilor fiscale (ATAD).

**Apreciază** faptul că, prin propunerea privind soluționarea litigiilor legate de dubla impunere și propunerea referitoare la problema tratamentului neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, se va realiza o impozitare mai echitabilă și mai eficientă a societăților în UE, precum și combaterea diferitelor forme de abuz.

**Subliniază** că sunt rezerve în ceea ce privește a doua etapă privitoare la consolidarea bazelor fiscale, din cauza posibilului impact semnificativ asupra veniturilor bugetare naționale, ce poate afecta posibilitatea planificării fiscal - bugetare a statelor membre.

**Recomandă:**

- Trimiterea, în cadrul directivei, la certificarea activităților respective de către autoritatea națională care supraveghează domeniul vizat, pentru încadrarea unitară în toate statele membre a activităților de cercetare-dezvoltare definite la art.4 alin.(11), COM(2016)685, precum și pentru aplicarea unitară a stimulentei fiscale instituit de directivă

- Introducerea unei prevederi care să delimiteze tipurile de cheltuieli eligibile pentru facilitatea fiscală propusă.

- Respingerea abordării propuse de Președinția malteză, pentru rezultate fiscale comparabile în aplicarea unitară a stimulentei pentru cercetare și dezvoltare (C-D), în toate statele membre, care permite acestora să mențină un stimulent fiscal național care îmbracă forma creditului fiscal sau să opteze pentru super-deducerea pentru C-D, acordat conform directivei. În acest sens, se consideră potrivit stimulentele acordate sub forma supra-deducerii fiscale din baza impozabilă pentru C-D (variantele precedente la art.9 alin.(3)), care permite o aplicare unitară în toate statele membre și asigură rezultate fiscale comparabile între contribuabili/state membre.

- Respingerea mecanismului propus pentru compensarea/recuperarea transfrontalieră a pierderilor fiscale, care este complex, dificil de aplicat și de controlat, această măsură neputând fi disociată de procesul de consolidare fiscală/grupare fiscală.

- Continuarea discuțiilor de clarificare a prevederilor propuse, care să vizeze:  
- nepromovarea de elemente opționale pentru stimulentele fiscale propuse,  
- includerea de definiții clare și detaliate pentru termenii/expresiile utilizate, în scopul reducerii riscului de planificare fiscală, de abuz și pentru asigurarea unei aplicări unitare a acestora, în toate statele membre.

**p. Președintele Senatului**



**Iulian – Claudiu MANDA**



Parlamentul României  
Senat

---

Bucharest, June 12, 2017

*Courtesy translation*

**OPINION of the ROMANIAN SENATE  
on the  
COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE  
EUROPEAN PARLIAMENT AND THE COUNCIL**

**Building a fair, competitive and stable corporate tax system for the EU  
COM (2016) 682 final**

The Romanian Senate, pursuant to art.67, art.148 (2) and (3) of the Romanian Constitution and the Protocol no.1 annexed to the Treaty of Lisbon amending the Treaty on European Union and the Treaty on the Functioning of the European Union, ratified by Law no.13/2008, has examined the **COMMUNICATION FROM THE COMMISSION TO THE EUROPEAN PARLIAMENT AND THE COUNCIL - Building a fair, competitive and stable corporate tax system for the EU - COM (2016) 682 final**

Considering the Report of the Committee for European Affairs of May 31 2017, **the plenum of the Senate**, during its session on June 12 2017, issued an OPINION, as follows:

**(1) We consider that:**

According to the European Commission, the CCCTB will considerably improve the functioning of the single market from fiscal point of view and will allow the elimination of the main tax obstacles currently faced by the companies.

The CCCTB will be mandatory only for the largest companies. However, SMEs and start-ups can opt to participate in the scheme if they want to benefit from the simplification and cost reduction that they offer.

- The European Commission proposes improved instruments to avoid the double taxation, considering that the companies have to pay fair taxes in the country where they generate the profits.

- The European Commission proposes additional measures to combat abuses. Thus, the CCCTB contains anti-abusive provisions to protect Member States from erosion of the tax base and the transfer of profits both within the EU and in relation to third countries. Anti-fraud measures under the CCCTB reflect those of the Anti Tax Abduction Directive

**(2) We appreciate that:**

The proposal on the settlement of disputes relating to double taxation and the proposal on the non-uniform treatment of hybrid elements involving third countries will result in fairer and more efficient taxation of companies in the EU, as well as combating different Forms of abuse.

**(3) We emphasize that:**

There is room for doubts as to the second stage of consolidating the tax bases, due to the possible significant impact on national budget revenues, which may affect the fiscal and budgetary planning of the Member States.

**(4) We recommend:**

- To refer in the Directive at the certification of those activities by the national authority supervising the field in question for the uniform establishment in all Member States of the research and development activities defined in Article 4 (11), COM (2016) 685, and for the uniform application of the tax incentive introduced by the Directive  
- To introduce a provision in order to define the types of expenditure eligible for the proposed tax facility.

- To reject the approach proposed by the Maltese Presidency for comparable tax outcomes in the uniform application of the R & D incentive (CD) in all Member States that allows them to maintain a national fiscal incentive that takes the form of fiscal credit or opt for super-deduction for CDs granted under the Directive. In this respect, the incentive granted in the form of over-deduction from the tax base for CDs (the previous version of Article 9 (3)), which allows a uniform application in all Member States and provides comparable taxable income between taxpayers /member states.

- To reject the proposed mechanism for cross-border compensation / recovery of tax losses, which is complex, difficult to apply and control, and can not be dissociated from the tax consolidation / tax grouping process.

- To continue the discussions, in order to clarify the proposed provisions, aiming at: non-promotion of optional elements for proposed tax incentives; to include clear and detailed definitions of the terms / expressions used, in order to reduce the risk of tax planning, abuse and to ensure that they are applied uniformly in all Member States.

**p. President of the Senate**



**Iulian - Claudiu MANDA**