

Informations de base	
2017/0138(CNS)	Procédure terminée
CNS - Procédure de consultation Directive	
Fiscalité: échange automatique et obligatoire d'informations en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration	
Modification Directive 2011/16/EU 2009/0004(CNS)	
<b>Subject</b>	
2.70.01 Fiscalité et impôts directs 2.80 Coopération et simplification administratives	

Acteurs principaux													
Parlement européen	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Commission au fond</th> <th>Rapporteur(e)</th> <th>Date de nomination</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ECON Affaires économiques et monétaires</td><td>MAUREL Emmanuel (S&amp;D)</td><td>06/07/2017</td></tr> <tr> <td></td><td>Rapporteur(e) fictif/fictive  MARTUSCIELLO Fulvio (PPE)  RUOHONEN-LERNER Pirkko (ECR)  WIERINCK Lieve (ALDE)  PAPADIMOULIS Dimitrios (GUE/NGL)  SCOTT CATO Molly (Verts/ALE)  KAPPEL Barbara (ENF)</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Commission au fond	Rapporteur(e)	Date de nomination	ECON Affaires économiques et monétaires	MAUREL Emmanuel (S&D)	06/07/2017		Rapporteur(e) fictif/fictive  MARTUSCIELLO Fulvio (PPE)  RUOHONEN-LERNER Pirkko (ECR)  WIERINCK Lieve (ALDE)  PAPADIMOULIS Dimitrios (GUE/NGL)  SCOTT CATO Molly (Verts/ALE)  KAPPEL Barbara (ENF)				
Commission au fond	Rapporteur(e)	Date de nomination											
ECON Affaires économiques et monétaires	MAUREL Emmanuel (S&D)	06/07/2017											
	Rapporteur(e) fictif/fictive  MARTUSCIELLO Fulvio (PPE)  RUOHONEN-LERNER Pirkko (ECR)  WIERINCK Lieve (ALDE)  PAPADIMOULIS Dimitrios (GUE/NGL)  SCOTT CATO Molly (Verts/ALE)  KAPPEL Barbara (ENF)												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Commission pour avis</th> <th>Rapporteur(e) pour avis</th> <th>Date de nomination</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CONT Contrôle budgétaire</td><td>La commission a décidé de ne pas donner d'avis.</td><td></td></tr> <tr> <td>JURI Affaires juridiques</td><td>La commission a décidé de ne pas donner d'avis.</td><td></td></tr> <tr> <td>LIBE Libertés civiles, justice et affaires intérieures</td><td>La commission a décidé de ne pas donner d'avis.</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Commission pour avis	Rapporteur(e) pour avis	Date de nomination	CONT Contrôle budgétaire	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.		JURI Affaires juridiques	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.		LIBE Libertés civiles, justice et affaires intérieures	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.	
Commission pour avis	Rapporteur(e) pour avis	Date de nomination											
CONT Contrôle budgétaire	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.												
JURI Affaires juridiques	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.												
LIBE Libertés civiles, justice et affaires intérieures	La commission a décidé de ne pas donner d'avis.												

Conseil de l'Union européenne		
Commission européenne	DG de la Commission	Commissaire
	Fiscalité et union douanière	MOSCOVICI Pierre

Événements clés				
Date	Événement	Référence	Résumé	
21/06/2017	Publication de la proposition législative	COM(2017)0335	 Résumé	
06/07/2017	Annonce en plénière de la saisine de la commission			
24/01/2018	Vote en commission			
31/01/2018	Dépôt du rapport de la commission, 1ère lecture/lecture unique	A8-0016/2018	Résumé	
01/03/2018	Décision du Parlement	T8-0050/2018	Résumé	
01/03/2018	Résultat du vote au parlement			
01/03/2018	Débat en plénière			
25/05/2018	Adoption de l'acte par le Conseil suite à la consultation du Parlement			
25/05/2018	Fin de la procédure au Parlement			
05/06/2018	Publication de l'acte final au Journal officiel			

Informations techniques	
Référence de la procédure	2017/0138(CNS)
Type de procédure	CNS - Procédure de consultation
Sous-type de procédure	Note thématique
Instrument législatif	Directive
Modifications et abrogations	Modification Directive 2011/16/EU <a href="#">2009/0004(CNS)</a>
Base juridique	Traité sur le fonctionnement de l'UE TFEU 115 Traité sur le fonctionnement de l'UE TFEU 113
Autre base juridique	Règlement du Parlement EP 165
État de la procédure	Procédure terminée
Dossier de la commission	ECON/8/10283

Portail de documentation				
Parlement Européen				
Type de document	Commission	Référence	Date	Résumé
Projet de rapport de la commission		PE613.436	22/11/2017	

Amendements déposés en commission		PE615.388	18/12/2017	
Rapport déposé de la commission, 1ère lecture/lecture unique		A8-0016/2018	31/01/2018	Résumé
Texte adopté du Parlement, 1ère lecture/lecture unique		T8-0050/2018	01/03/2018	Résumé

#### Commission Européenne

Type de document	Référence	Date	Résumé
Document de base législatif	COM(2017)0335 	21/06/2017	Résumé
Document annexé à la procédure	SWD(2017)0236 	21/06/2017	
Document annexé à la procédure	SWD(2017)0237 	21/06/2017	
Réaction de la Commission sur le texte adopté en plénière	SP(2018)178	24/04/2018	

#### Parlements nationaux

Type de document	Parlement /Chambre	Référence	Date	Résumé
Contribution	PT_PARLIAMENT	COM(2017)0335	14/09/2017	
Contribution	DE_BUNDES RAT	COM(2017)0335	26/09/2017	
Contribution	CZ_SENATE	COM(2017)0335	24/10/2017	

#### Autres Institutions et organes

Institution/organe	Type de document	Référence	Date	Résumé
EESC	Comité économique et social: avis, rapport	CES3232/2017	18/01/2018	

#### Acte final

Rectificatif à l'acte final 32018L0822R(03)  
JO L 031 01.02.2019, p. 0108

Directive 2018/0822  
JO L 139 05.06.2018, p. 0001

Résumé

## Fiscalité: échange automatique et obligatoire d'informations en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

2017/0138(CNS) - 25/05/2018 - Acte final

OBJECTIF: améliorer le fonctionnement du marché intérieur en décourageant le recours à des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère agressif.

**ACTE LÉGISLATIF:** Directive (UE) 2018/822 du Conseil modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

**CONTENU:** la présente directive modifie la [directive 2011/16/UE](#) sur la coopération administrative dans le domaine fiscal afin de prévoir la **communication obligatoire d'informations sur les dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif** et d'étendre le champ d'application de l'échange automatique d'informations entre les autorités fiscales en vue d'inclure ces dispositifs.

Certains intermédiaires financiers et autres prestataires de services de conseils fiscaux semblent avoir aidé activement leurs clients à dissimuler des capitaux à l'étranger. La déclaration d'informations sur des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif permettra de **déceler les risques d'évasion fiscale à un stade plus précoce** et de prendre des mesures afin de remédier aux lacunes pour éviter les pertes de recettes.

**Communication d'informations et échange automatique d'informations:** la directive révisée oblige les **intermédiaires** (ex: conseillers fiscaux, comptables, banques, avocats) qui conçoivent, commercialisent ou organisent des dispositifs de planification fiscale pour leurs clients à **communiquer aux autorités fiscales** les informations dont ils ont connaissance, qu'ils possèdent ou qu'ils contrôlent sur les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif ayant une dimension transfrontière.

La transmission des informations sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration devra s'effectuer **dans un délai de 30 jours**, commençant soit: i) le lendemain de la mise à disposition dudit dispositif auprès d'un client; ii) le lendemain du jour où le dispositif est prêt à être mis en œuvre; ou ii) lorsque la première étape de la mise en œuvre du dispositif a été accomplie. L'échange automatique d'informations sur ces dispositifs sera ensuite effectué **chaque trimestre**.

Les informations reçues seront échangées de manière automatique grâce à un **répertoire central sécurisé** auquel tous les États membres auront accès. La Commission disposera également d'un accès restreint aux informations échangées.

**Charge de la communication d'informations:** l'obligation de déclaration ne sera pas applicable à un intermédiaire tenu au secret professionnel en vertu du droit ou lorsqu'il n'existe pas d'intermédiaire, par exemple parce que le contribuable conçoit et met en œuvre un schéma en interne.

Afin que les autorités fiscales ne soient pas privées de la possibilité de recevoir des informations sur les dispositifs fiscaux potentiellement liés à la planification fiscale agressive, la directive prévoit que **l'obligation de déclaration incombera alors au contribuable** (entreprise ou particulier) qui bénéficie du dispositif dans ces cas particuliers.

**Liste de «marqueurs»:** les dispositifs de planification fiscale à caractère agressif ont évolué au fil des ans pour devenir toujours plus complexes et font en permanence l'objet de modifications et d'ajustements. Plutôt que de définir la notion de planification fiscale agressive, la directive établit dans une annexe IV une liste des caractéristiques (appelées «marqueurs») des opérations présentant des signes manifestes d'évasion fiscale ou de pratiques fiscales.

**Sanctions:** la directive laisse aux États membres le soin de déterminer les sanctions applicables en cas d'infraction aux règles nationales transposant la directive dans l'ordre juridique national. Ces sanctions devront être **effectives, proportionnées et dissuasives**.

Les États membres devront transmettre chaque année à la Commission une évaluation de l'efficacité de l'échange automatique d'informations ainsi que les résultats pratiques obtenus.

**ENTRÉE EN VIGUEUR:** 25.6.2018.

**TRANSPOSITION:** au plus tard le 31.12.2019.

**APPLICATION:** à partir du 1.7.2020.

## Fiscalité: échange automatique et obligatoire d'informations en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

2017/0138(CNS) - 21/06/2017 - Document de base législatif

**OBJECTIF:** renforcer le cadre de l'Union sur la transparence fiscale en instaurant de nouvelles règles pour les intermédiaires en matière de planification fiscale.

**ACTE PROPOSÉ:** Directive du Conseil.

**RÔLE DU PARLEMENT EUROPÉEN:** le Conseil adopte l'acte après consultation du Parlement européen mais sans être tenu de suivre l'avis de celui-ci.

**CONTEXTE:** l'amélioration de la transparence, notamment au moyen de l'échange d'informations entre les administrations fiscales est l'un des grands piliers de la stratégie de la Commission pour **lutter contre la fraude et l'évasion fiscales**.

Les structures de planification fiscale sont devenues de plus en plus sophistiquées. Elles prennent la forme de dispositifs qui sont mis en place dans différentes juridictions et permettent de transférer les bénéfices imposables vers des régimes fiscaux favorables ou qui ont pour effet de réduire la charge fiscale totale du contribuable.

De récentes révélations, telles que les «**Panama Papers**», ont mis à jour la manière dont certains intermédiaires aident activement les entreprises et les particuliers afin d'échapper à l'impôt, généralement au moyen de **dispositifs transfrontières complexes** faisant souvent intervenir une société située dans une juridiction à faible taux d'imposition ou opaque.

La [directive 2014/107/UE](#) du Conseil, en modifiant la [directive 2011/16/UE](#) sur la coopération administrative entre les autorités fiscales au sein de l'Union, a introduit une norme commune de déclaration (NCD) pour les informations relatives aux comptes financiers au sein de l'Union. La norme, qui a été élaborée au sein du Forum mondial de l'OCDE, prévoit l'échange automatique de renseignements relatifs aux comptes financiers détenus par des non-résidents fiscaux.

La Commission juge crucial que les informations susceptibles d'échapper au champ d'application de la directive 2014/107/UE du Conseil soient recueillies en imposant aux intermédiaires l'obligation de déclarer les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif.

L'objectif est de **permettre aux autorités de recevoir des informations sur des dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif avant que ceux-ci ne soient appliqués** afin qu'elles puissent analyser les risques et prendre des décisions en temps voulu sur la manière de protéger leurs recettes fiscales. L'objectif ultime est de concevoir un mécanisme qui découragera les intermédiaires de concevoir et de commercialiser ce type de dispositifs.

**ANALYSE D'IMPACT:** l'option privilégiée est le recours à une directive de l'Union (instrument contraignant) imposant aux États membres d'instaurer un régime de communication obligatoire d'informations sur les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif ayant une dimension transfrontière, associé à un échange d'informations.

**CONTENU:** la proposition **modifie la directive 2011/16/UE sur la coopération administrative dans le domaine fiscal** afin de prévoir la communication obligatoire d'informations sur les dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif et d'étendre le champ d'application de l'échange automatique d'informations entre les autorités fiscales en vue d'inclure ces dispositifs.

**Communication d'informations et échange automatique d'informations:** la proposition oblige les intermédiaires (ex: conseillers fiscaux, comptables, banques, avocats) qui conçoivent et font la promotion des dispositifs de planification fiscale pour leurs clients à communiquer des informations aux autorités fiscales sur les **dispositifs de planification fiscale à caractère potentiellement agressif ayant une dimension transfrontière**.

Les informations communiquées seraient échangées automatiquement entre les autorités fiscales nationales. L'échange s'effectuerait en transmettant les dispositifs ayant fait l'objet d'une communication d'informations à un **répertoire central** auquel tous les États membres auraient accès. La Commission disposerait également d'un accès restreint aux informations échangées.

Pour ce qui est des aspects opérationnels de l'échange automatique d'informations, le mécanisme introduit par la [directive \(UE\) 2015/2376](#) du Conseil, à savoir le **réseau commun de communication (CNN)**, ferait office de cadre commun pour les échanges.

**Charge de la communication d'informations:** l'obligation de communication d'informations concerne les personnes physiques ou morales ou les entités sans personnalité juridique qui sont considérées comme des **intermédiaires**.

L'obligation de déclarer un dispositif transfrontière **incomberait aux contribuables** (entreprises et particuliers) qui utilisent ce dispositif i) quand l'intermédiaire fournissant le dispositif transfrontière n'a aucune présence dans l'Union ou lorsque l'intermédiaire est tenu au secret professionnel; ii) quand c'est le contribuable qui conçoit et met en œuvre un dispositif en interne.

**Liste de «marqueurs»:** la proposition établit une liste des caractéristiques (appelées «marqueurs») des opérations présentant des signes manifestes d'évasion fiscale ou de pratiques fiscales.

Les informations détaillées relatives à chaque dispositif fiscal comportant un ou plusieurs «marqueurs» devraient être communiquées à l'autorité fiscale d'origine de l'intermédiaire dans un **délai de cinq jours** à compter de la mise à disposition dudit dispositif auprès d'un client.

L'échange automatique d'informations sur ces dispositifs devrait ensuite être effectué **chaque trimestre**.

**Sanctions:** la proposition laisse aux États membres le soin de déterminer les sanctions applicables en cas d'infraction aux règles nationales transposant la directive dans l'ordre juridique national. Ces sanctions devraient être effectives, proportionnées et dissuasives.

**INCIDENCE BUDGÉTAIRE:** l'incidence sur les dépenses est estimée à **0,686 millions EUR** sur cinq ans.

**ACTES DÉLÉGUÉS:** la proposition contient des dispositions habilitant la Commission à adopter des actes délégués conformément à l'article 290 du traité sur le fonctionnement de l'UE.

## **Fiscalité: échange automatique et obligatoire d'informations en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration**

2017/0138(CNS) - 31/01/2018 - Rapport déposé de la commission, 1ère lecture/lecture unique

La commission des affaires économiques et monétaires a adopté, suivant la procédure de consultation, un rapport d'Emmanuel MAUREL (S&D, FR) sur la proposition de directive du Conseil modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

La commission parlementaire a recommandé que le Parlement européen approuve la proposition de la Commission sous réserve des amendements suivants:

**Objectifs de la directive:** les députés ont précisé que la directive devrait viser à **limiter considérablement les conséquences catastrophiques de l'évasion et de la fraude fiscales** sur les comptes publics et à améliorer le fonctionnement du marché intérieur en décourageant le recours à des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère agressif.

Un amendement souligne que l'échange automatique d'informations entre les administrations fiscales et le fait d'assurer la coordination avec les cellules de renseignement financier chargées des **questions liées au blanchiment de capitaux et au financement du terrorisme**, sont essentiels afin de fournir à ces autorités les informations nécessaires leur permettant de réagir lorsqu'elles constatent l'existence de pratiques fiscales agressives.

**Échange automatique et obligatoire d'informations relatives aux dispositifs transfrontières:** la proposition oblige chaque État membre à prendre les mesures nécessaires pour que les intermédiaires transmettent aux autorités fiscales compétentes des informations sur un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Les députés ont suggéré que lorsqu'ils réalisent des audits portant sur les déclarations de leurs clients, **les auditeurs devraient être soumis aux obligations d'identification et de divulgation** concernant toute violation potentielle, par l'entité contrôlée ou ses intermédiaires, des obligations d'identification et de divulgation dont ils auraient eu connaissance. Les auditeurs devraient transmettre aux autorités compétentes des informations concernant de telles violations dans un délai de **10 jours ouvrables**, commençant le jour suivant la publication de leurs rapports d'audit.

Les intermédiaires pourraient, le cas échéant, avoir le droit d'être dispensés de la fourniture des informations sur un dispositif transfrontière devant être déclaré. Dans ce cas, les intermédiaires devraient **informer par écrit les contribuables** de leur responsabilité de transmettre les informations sur ce dispositif. **Le contribuable devrait communiquer les informations** aux autorités compétentes dans les 10 jours ouvrables.

Chaque État membre devrait prendre les mesures nécessaires pour évaluer les dispositifs fiscaux divulgués dans le cadre de l'échange d'informations au titre de la directive et pour fournir les ressources nécessaires à leurs autorités fiscales.

Les **formulaires de signalement** devraient être succincts et faciles à utiliser de façon à ne pas entraver l'action concrète de lutte contre les pratiques signalées.

**Accès de la Commission aux informations:** la Commission devrait pouvoir accéder à des informations pertinentes afin de lui permettre d'assurer le suivi du bon fonctionnement de la présente directive et d'exercer ses responsabilités dans le cadre des politiques de la concurrence.

Afin d'améliorer la sécurité juridique pour les intermédiaires et pour les contribuables, **la Commission devrait publier une liste des dispositifs fiscaux transfrontières** signalés susceptibles d'être utilisés à des fins d'évasion fiscale, sans faire référence à l'intermédiaire ou au contribuable concerné.

**Sanctions:** des sanctions adéquates devraient être prévues pour prévenir et réprimer les dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif. L'échange de renseignements entre les autorités fiscales concernant les sanctions infligées et les situations dans lesquelles l'État membre a renoncé à imposer des sanctions devrait également être automatique.

Les États membres devraient soumettre à la Commission et **mettre à la disposition du public une liste des intermédiaires et des contribuables qui ont fait l'objet de sanctions** au titre de la présente directive, en précisant leur nom, leur nationalité et leur lieu de résidence.

**Inclusion de nouveaux dispositifs:** tous les deux ans, la Commission devrait publier un projet de mise à jour de la liste des marqueurs définissant la planification fiscale à caractère agressif afin d'inclure tout dispositif nouveau ou modifié d'évasion fiscale ou de fraude fiscale identifié depuis la publication de la mise à jour précédente, et la faire entrer en vigueur dans un délai de quatre mois à compter de la publication du projet de mise à jour.

## Fiscalité: échange automatique et obligatoire d'informations en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration

2017/0138(CNS) - 01/03/2018 - Texte adopté du Parlement, 1ère lecture/lecture unique

Le Parlement européen a adopté par 541 voix pour, 33 contre et 61 abstentions, suivant la procédure de consultation, une résolution sur la proposition de directive du Conseil modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'échange automatique et obligatoire d'informations dans le domaine fiscal en rapport avec les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration.

Le Parlement a approuvé la proposition de la Commission sous réserve des amendements suivants:

**Objectifs de la directive:** le Parlement a jugé primordial de ne pas compromettre le principe d'égalité fiscale dans un contexte où l'écart entre les taux d'imposition des entreprises au sein des États membres et entre les États membres ne cesse de se creuser. Il a précisé que la directive devrait viser à **limiter considérablement les conséquences catastrophiques de l'évasion et de la fraude fiscales** sur les comptes publics et à améliorer le fonctionnement du marché intérieur en décourageant le recours à des dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère agressif.

Les députés ont par ailleurs souligné l'urgence d'un meilleur échange de renseignements sur les dispositifs d'évasion fiscale, compte tenu des nombreuses possibilités qu'offre le recours aux **droits de propriété intellectuelle** aux fins du transfert artificiel de bénéfices.

**Échange automatique et obligatoire d'informations relatives aux dispositifs transfrontières:** la proposition de la Commission oblige chaque État membre à prendre les mesures nécessaires pour que les intermédiaires transmettent aux autorités fiscales compétentes des informations sur un dispositif transfrontière devant faire l'objet d'une déclaration.

Les députés ont suggéré que lorsqu'ils réalisent des audits portant sur les déclarations de leurs clients, **les auditeurs devraient être soumis aux obligations d'identification et de divulgation** concernant toute violation potentielle, par l'entité contrôlée ou ses intermédiaires, des obligations d'identification et de divulgation dont ils auraient eu connaissance. Les auditeurs devraient transmettre aux autorités compétentes des informations concernant de telles violations dans un délai de **10 jours ouvrables**, commençant le jour suivant la publication de leurs rapports d'audit.

Les intermédiaires pourraient, le cas échéant, avoir le droit d'être dispensés de la fourniture des informations sur un dispositif transfrontière devant être déclaré. Dans ce cas, les intermédiaires devraient **informer par écrit les contribuables** de leur responsabilité de transmettre les informations sur ce dispositif. **Le contribuable devrait communiquer les informations** aux autorités compétentes dans les 10 jours ouvrables.

Les informations fournies par les intermédiaires, les auditeurs et les contribuables devraient porter sur les dispositifs transfrontières devant faire l'objet d'une déclaration qui sont **en vigueur à la date d'entrée en vigueur de la directive** ou qui entreront en vigueur ultérieurement.

Les **formulaires de signalement** devraient être succincts et faciles à utiliser de façon à ne pas entraver l'action concrète de lutte contre les pratiques signalées.

**Accès de la Commission aux informations:** la Commission devrait pouvoir accéder à des informations pertinentes afin de lui permettre d'assurer le suivi du bon fonctionnement de la directive et d'exercer ses responsabilités dans le cadre des politiques de la concurrence.

Afin d'améliorer la sécurité juridique pour les intermédiaires et pour les contribuables, **la Commission devrait publier une liste des dispositifs fiscaux transfrontières** signalés susceptibles d'être utilisés à des fins d'évasion fiscale, sans faire référence à l'intermédiaire ou au contribuable concerné.

Chaque année, les États membres devraient également présenter à la Commission une liste des dispositifs transfrontières considérés par l'autorité fiscale concernée comme étant conformes à la directive.

**Sanctions:** des sanctions adéquates devraient être prévues pour prévenir et réprimer les dispositifs transfrontières de planification fiscale à caractère potentiellement agressif. L'échange de renseignements entre les autorités fiscales concernant les sanctions infligées et les situations dans lesquelles l'État membre a renoncé à imposer des sanctions devrait également être automatique.

Les États membres devraient soumettre à la Commission et mettre à la disposition du public une **liste des intermédiaires et des contribuables qui ont fait l'objet de sanctions** au titre de la présente directive, en précisant leur nom, leur nationalité et leur lieu de résidence.

**Inclusion de nouveaux dispositifs:** tous les deux ans, la Commission devrait publier un projet de mise à jour de la liste des **marqueurs** définissant la planification fiscale à caractère agressif afin d'inclure tout dispositif nouveau ou modifié d'évasion fiscale ou de fraude fiscale identifié depuis la publication de la mise à jour précédente, et la faire entrer en vigueur dans un délai de quatre mois à compter de la publication du projet de mise à jour.