

**AMENDAMENTE 001-009**

depuse de Comisia pentru afaceri economice și monetare

**Raport**

**Theodor Dumitru Stolojan**

**A7-0002/2010**

Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor reprezentând impozite, taxe și alte măsuri

Propunere de directivă (COM(2009)0028 – C6-0061/2009 – 2009/0007(CNS))

---

**Amendamentul 1**

**Propunere de directivă**

**Articolul 3 – alineatul 6a (nou)**

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

**(6a) Fiecare stat membru elaborează sisteme adecvate de control pentru biroul său central de legătură sau birourile de legătură pe care le-a desemnat drept departamente de legătură, în vederea transparenței și a rentabilității, și prezintă în mod corespunzător, în cadrul unui proces anual de monitorizare, un raport public.**

**Amendamentul 2**

**Propunere de directivă**

**Articolul 4 – alineatul 1 – paragraful 1**

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

**(1) La cererea unui birou central de legătură, a unui birou de legătură sau a unui departament de legătură dintr-un stat membru (denumit în continuare „autoritatea solicitantă”), biroul central**

**(1) Birourile centrale de legătură fac schimb cu birourile centrale de legătură din celelalte state membre de orice informații care pot fi importante pentru acestea din urmă în vederea recuperării**

*de legătură, un birou de legătură sau un departament de legătură din statul membru căruia îi este adresată cererea (denumit în continuare „autoritatea solicitantă”) furnizează* orice informații care pot fi importante pentru *autoritatea solicitantă* în vederea recuperării creanțelor *sale* menționate la articolul 2.

creanțelor menționate la articolul 2.

#### *Justificare*

*Termenele sunt esențiale în cadrul procesului de recuperare a creanțelor. Acum când schimbul automat de informații devine o regulă în raporturile dintre statele membre, este inoportună pierderea de momente prețioase într-o procedură de schimb la cerere și este mai indicat să se instituie o procedură automată de schimb de informații.*

### **Amendamentul 3**

#### **Propunere de directivă Articolul 5**

##### *Textul propus de Comisie*

Birourile centrale de legătură fac schimb de informații cu privire la rambursările de impozite și taxe, altele decât taxa pe valoarea adăugată, efectuate de către autoritățile naționale, dacă respectivele rambursări se referă la persoane stabilite într-un alt stat membru **și la sume care depășesc 10 000 EUR.**

##### *Amendamentul*

Birourile centrale de legătură fac schimb de informații cu privire la rambursările de impozite și taxe, altele decât taxa pe valoarea adăugată, efectuate de către autoritățile naționale, dacă respectivele rambursări se referă la persoane stabilite într-un alt stat membru.

#### *Justificare*

*Având în vedere că toate informațiile în cauză sunt automatizate, nu pare a fi pertinentă stabilirea unei limite inferioare pentru schimbul unor astfel de informații.*

### **Amendamentul 4**

#### **Propunere de directivă Articolul 6 – alineatul 2**

##### *Textul propus de Comisie*

(2) Prin acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de aceasta din urmă, funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă pot asista, cu scopul de a primi informațiile menționate **la articolul 4**

##### *Amendamentul*

(2) Prin acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de aceasta din urmă, funcționarii autorizați de autoritatea solicitantă pot asista, cu scopul de a primi informațiile menționate **în prezenta**

**alineatul (1)**, la anchetele administrative efectuate pe teritoriul statului membru solicitat.

În cazul în care funcționarii **din statul membru solicitant** asistă la anchetele administrative în temeiul primului paragraf, aceștia pot exercita competențele de control conferite funcționarilor **statului membru solicitat**, cu condiția să exercite respectivele competențe în conformitate cu actele cu putere de lege sau actele administrative în vigoare în statul membru **solicitat**.

Orice refuz din partea persoanei anchetate de a respecta măsurile de inspecție ale funcționarilor **din statul membru solicitant** se tratează de către **statul membru solicitat** drept un refuz întâmpinat de propriii săi funcționari.

**directivă**, la anchetele administrative efectuate pe teritoriul statului membru solicitat.

În cazul în care funcționarii **autorității solicitante** asistă la anchetele administrative în temeiul primului paragraf, aceștia pot, **dacă s-a convenit astfel**, exercita competențele de control conferite funcționarilor **autorității solicitate**, cu condiția să exercite respectivele competențe în conformitate cu actele cu putere de lege sau actele administrative în vigoare în statul membru **în care se află autoritatea solicitată**.

**Dacă s-a încheiat un acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată cu privire la competențele de control conferite funcționarilor de către autoritatea solicitată**, orice refuz din partea persoanei anchetate de a respecta măsurile de inspecție ale funcționarilor **autorității solicitante** se tratează de către **autoritatea solicitată** drept un refuz întâmpinat de propriii săi funcționari.

#### *Justificare*

*Colaborarea este importantă în general, dar o colaborare eficientă între administrațiile statelor membre este și mai importantă. Este deci de dorit ca cele două state membre să se pună de acord cu privire la condițiile referitoare la prezența unui funcționar detașat, precum și cu privire la competențele de control care îi sunt conferite.*

#### **Amendamentul 5**

##### **Propunere de directivă**

##### **Articolul 8 – alineatul 1 – litera b**

###### *Textul propus de Comisie*

(b) prin trimiterea, prin scrisoare recomandată sau poștă electronică, a unui formular tip căruia i se anexează instrumentul sau decizia emisă în statul membru solicitant; pentru acest formular tip se utilizează modelul prevăzut în anexa I.

###### *Amendamentul*

(b) prin trimiterea, prin scrisoare recomandată sau poștă electronică, a unui formular tip căruia i se anexează instrumentul sau decizia emisă în statul membru solicitant **sau o copie legalizată**; pentru acest formular tip se utilizează modelul prevăzut în anexa I.

#### *Justificare*

*Scopul prezentului amendament este acela de a clarifica faptul că documentul original emis de către sistemul juridic sau de către autoritățile fiscale privind creanțele reprezentând impozite poate fi reținut de statul membru solicitant.*

## **Amendamentul 6**

### **Propunere de directivă Articolul 12 – alineatul 3**

#### *Textul propus de Comisie*

(3) Întreaga valoare a creanței recuperate de către autoritatea solicitată se transferă statului membru solicitant.

#### *Amendamentul*

(3) Întreaga valoare a creanței recuperate de către autoritatea solicitată se transferă statului membru solicitant ***într-un termen de 14 zile de la primirea cererii.***

## **Amendamentul 7**

### **Propunere de directivă Articolul 23a (nou)**

#### *Textul propus de Comisie*

#### *Amendamentul*

#### ***Articolul 23a***

#### ***Monitorizarea activităților desfășurate în temeiul prezentei directive***

***Birourile centrale de legătură întocmesc un raport anual privind activitățile de cooperare desfășurate pe parcursul exercițiului financiar precedent în temeiul prezentei directive. Raportul respectiv conține cel puțin numărul de cereri primite și emise, acțiunile întreprinse, motivele invocate în caz de refuz, termenele necesare pentru tratarea cererilor, valoarea creanțelor și sumele efectiv recuperate. Raportul este transmis Parlamentului European și Comisiei Europene pentru aviz.***

#### *Justificare*

*Trebuie să se prevadă un instrument de monitorizare care să permită evaluarea eficacității directivei și să se ofere încă de pe acum mijloacele de identificare a dificultăților legate de punerea în practică a prezentei directive.*

## **Amendamentul 8**

### **Propunere de directivă**

## Articolul 27 – paragraful 1a (nou)

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

***Comisia sprijină buna colaborare între statele membre și asigură o monitorizare permanentă a eventualelor plângeri legate de lipsa schimbului de informații sau a asistenței între statele membre pentru recuperările vizate de prezenta directivă.***

## Amendamentul 9

### Propunere de directivă Articolul 27a (nou)

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

***Articolul 27a***

***Analiza Comisiei***

***Comisia efectuează o analiză comparativă care are ca obiect o gamă largă de instrumente de recuperare a creanțelor fiscale prevăzute în codurile fiscale ale statelor membre, precum ordinele de recuperare, creanțele înscrise în registrele de drepturi reale imobiliare, drepturile de retenție, termenele procedurilor de execuție, astfel cum sunt cerute de lege și aplicate în mod concret, pentru a facilita punerea în aplicare a bunelor practici de recuperare a impozitelor în statele membre.***

*Justificare*

*Nu există încă o analiză comparativă care să scoată în evidență practicile divergente în aplicarea legislațiilor naționale în materie de recuperare fiscală. Această analiză comparativă ar trebui să servească drept catalizator pentru armonizarea practicilor statelor membre în materie de recuperare a impozitelor (proceduri, instrumente și termene).*