



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Document de ședință

A7-0002/2010

29.1.2010

RAPORT

referitor la propunerea de directivă a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor reprezentând impozite, taxe și alte măsuri (COM(2009)0028 – C6-0061/2009 – 2009/0007(CNS))

Comisia pentru afaceri economice și monetare

Raportor: Theodor Dumitru Stolojan

Legenda simbolurilor utilizate

- * Procedura de consultare
majoritatea voturilor exprimate
- **I Procedura de cooperare (prima lectură)
majoritatea voturilor exprimate
- **II Procedura de cooperare (a doua lectură)
*majoritatea voturilor exprimate pentru a aproba poziția comună
majoritatea membrilor care compun Parlamentul pentru a
respinge sau a modifica poziția comună*
- *** Aviz conform
*majoritatea membrilor care compun Parlamentul, cu excepția
cazurilor prevăzute la articolele 105, 107, 161 și 300 din Tratatul
CE și la articolul 7 din Tratatul UE*
- ***I Procedura de codecizie (prima lectură)
majoritatea voturilor exprimate
- ***II Procedura de codecizie (a doua lectură)
*majoritatea voturilor exprimate pentru a aproba poziția comună
majoritatea membrilor care compun Parlamentul pentru a
respinge sau a modifica poziția comună*
- ***III Procedura de codecizie (a treia lectură)
majoritatea voturilor exprimate pentru a aproba proiectul comun

(Procedura indicată se bazează pe temeiul juridic propus de Comisie.)

Amendamente la un text legislativ

În amendamentele Parlamentului, textul modificat este evidențiat prin caractere *cursive aldine*. În cazul actelor de modificare, fragmentele preluate ca atare dintr-o dispoziție existentă pe care Parlamentul dorește să o modifice, dar pe care Comisia nu a modificat-o, sunt evidențiate cu caractere **aldine**. Eventualele eliminări ale unor astfel de fragmente sunt semnalate prin simbolul următor: [...]. Evidențierea cu caractere *cursive simple* este o indicație pentru serviciile tehnice, referitoare la elemente ale textului legislativ propuse pentru a fi corectate în vederea elaborării textului final (de exemplu elemente evident greșite sau omise într-o anumită versiune lingvistică). Propunerile de corectură sunt supuse acordului serviciilor tehnice în cauză.

CUPRINS

	Pagina
PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN	5
EXPUNERE DE MOTIVE.....	11
PROCEDURĂ	13

PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

referitoare la propunerea de directivă a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor reprezentând impozite, taxe și alte măsuri (COM(2009)0028 – C6-0061/2009 – 2009/0007(CNS))

(Procedura de consultare)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2009)0028),
 - având în vedere articolele 93 și 94 din Tratatul CE, în temeiul cărora a fost consultat de către Consiliu (C6-0061/2009),
 - având în vedere comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu intitulată „Consecințele intrării în vigoare a Tratatului de la Lisabona asupra procedurilor decizionale interinstituționale în curs de desfășurare” (COM(2009)0665),
 - având în vedere articolele 113 și 115 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,
 - având în vedere articolul 55 din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare (A7-0002/2010),
1. aprobă propunerea Comisiei astfel cum a fost modificată;
 2. invită Comisia să își modifice propunerea în consecință, în conformitate cu articolul 293 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;
 3. invită Consiliul să informeze Parlamentul în cazul în care intenționează să se îndepărteze de la textul aprobat de acesta;
 4. solicită Consiliului să îl consulte din nou în cazul în care intenționează să modifice în mod substanțial propunerea Comisiei;
 5. încredințează Președintelui sarcina de a transmite Consiliului, Comisiei și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

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

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

Amendamentul

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

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 **și la sume care depășesc 10 000 EUR.**

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 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.

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 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 cerere.***

Amendamentul 7

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

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 23a

***Monitorizarea activităților desfășurate în
temeiul directivei***

Birourile centrale 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 2a (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 cărțile funciare, 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).

EXPUNERE DE MOTIVE

1. Contextul propunerii:

Propunerea vizează îmbunătățirea asistenței reciproce în materie de recuperare a creanțelor reprezentând impozite cu scopul de a consolida și de a îmbunătăți asistența în materie de recuperare între statele membre. Până în prezent, numărul de solicitări între statele membre privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor privind anumite impozite în temeiul Directivei 76/308/CEE a Consiliului, a crescut de la 3 000 în 2003 la peste 8 000 în 2008. Valoarea sumelor pentru care s-a solicitat asistență a crescut de șase ori și se așteaptă ca această tendință să continue atât timp cât mobilitatea capitalului și a persoanelor este în creștere.

2. Nevoia unei noi directive a Consiliului

Este necesară o nouă directivă a Consiliului având în vedere faptul că eficacitatea recuperării este foarte scăzută, cu o rată globală de recuperare de doar aproximativ 5%. Pentru a îmbunătăți această situație, asistența reciprocă în materie de recuperare între statele membre ar trebui să fie consolidată. În special, statele membre deplâng insuficiența (încetineala, disparitatea, lipsa de coordonare și de transparență) măsurilor legale de care dispun în temeiul Directivei 76/308/CEE a Consiliului.

3. Conținutul propunerii

Prin propunerea sa, Comisia dorește să îmbunătățească sistemul de asistență în materie de recuperare în cadrul pieței interne prin introducerea de modificări în patru domenii:

- Extinderea domeniului de aplicare al asistenței reciproce în materie de recuperare astfel încât să cuprindă și alte impozite și taxe, inclusiv contribuțiile obligatorii la sistemul de securitate socială.
- Punerea la dispoziție a: a) unor instrumente uniforme care să înlesnească măsurile asigurătorii sau de executare, pentru a evita problemele legate de recunoașterea și traducerea actelor emise de alte state membre; b) unui formular tip pentru notificarea, pe teritoriul unui alt stat membru, a documentelor referitoare la creanțe.
- De asemenea, propunerea vizează să dea posibilitatea funcționarilor dintr-un stat membru să fie prezenți în birourile administrative sau să participe activ la anchetele administrative de pe teritoriul unui alt stat membru.
- În cele din urmă, cererile și documentele pentru asistență vor fi transmise în formă digitală și printr-o rețea electronică.

4. Aspecte în dezbatere:

Conform informațiilor disponibile pentru raportor, câteva puncte din propunere sunt controversate:

- *Includerea contribuțiilor obligatorii la sistemul de securitate socială în domeniul*

de aplicare al asistenței reciproce [articolul 2 alineatul (2) litera (b)].

Raportorul sprijină acest aspect al propunerii, având în vedere faptul că o astfel de extindere este în conformitate cu evoluția altor instrumente internaționale de asistență în materie de recuperare.

- *Prezența funcționarilor dintr-un stat membru în birourile administrative dintr-un alt stat membru și participarea la anchetele administrative* (articolul 6).

Anumite state membre par a fi de acord cu faptul că funcționarii străini pot fi prezenți în birourile lor administrative, dar nu sunt de acord să le acorde acestora competența de a efectua inspecții și dreptul de a participa la anchete administrative. Raportorul sprijină propunerea Comisiei Europene referitoare la prezența funcționarilor dintr-un stat membru în birourile administrative din alt stat membru. Acești funcționari ar trebui, de asemenea, să poată participa la anchete și inspecții administrative pe baza unui acord între cele două autorități.

- *Instrumentul inițial care permite executarea în statul membru solicitant* [articolul 11 alineatul (2)]

Propunerea include introducerea unui formular-tip comun pentru notificarea actelor și a deciziilor referitoare la creanță, care ar trebui să rezolve problemele aferente recunoașterii și traducerii actelor emise într-un alt stat membru. Acest instrument însoțește orice cerere de recuperare. Conform articolului 11 alineatul (2) primul paragraf, instrumentul inițial care permite executarea, înființat pentru a permite aplicarea de măsuri de executare în statul membru solicitant și referitor la creanța pentru care se solicită asistența pentru recuperare, însoțește instrumentul uniform care permite executarea în statul membru solicitat.

Raportorul consideră că scopul acestui 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. Instrumentul inițial care permite executarea în statul membru solicitant este, de obicei, documentul original emis de sistemul juridic sau de autoritățile fiscale, iar statele membre ar trebui să aibă posibilitatea de a reține originalul.

5. Concluzie

Raportorul sprijină propunerea Comisiei care vizează consolidarea și îmbunătățirea asistenței în materie de recuperare între statele membre. Cu amendamentul său, raportorul dorește să ofere o garanție suplimentară în ceea ce privește situația documentului original emis de către sistemul juridic sau de către autoritățile fiscale privind creanțele reprezentând impozite.

PROCEDURĂ

Titlu	Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor privind taxe, impozite, drepturi și alte măsuri		
Referințe	COM(2009)0028 – C6-0061/2009 – 2009/0007(CNS)		
Data consultării PE	16.2.2009		
Comisia competentă în fond Data anunțului în plen	ECON 19.10.2009		
Comisia (comisiile) sesizată(e) pentru avizare Data anunțului în plen	CONT 19.10.2009	JURI 19.10.2009	
Avize care nu au fost emise Data deciziei	CONT 1.10.2009	JURI 5.10.2009	
Raportor(i) Data numirii	Theodor Dumitru Stolojan 21.7.2009		
Examinare în comisie	10.11.2009	1.12.2009	21.1.2010
Data adoptării	27.1.2010		
Rezultatul votului final	+: -: 0:	39 0 1	
Membri titulari prezenți la votul final	Burkhard Balz, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Pascal Canfin, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Vicky Ford, José Manuel García-Margallo y Marfil, Jean-Paul Gauzès, Sylvie Goulard, Enikő Győri, Liem Hoang Ngoc, Eva Joly, Othmar Karas, Wolf Klinz, Jürgen Klute, Werner Langen, Astrid Lulling, Arlene McCarthy, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Anni Podimata, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Edward Scicluna, Peter Simon, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells		
Membri supleanți prezenți la votul final	Marta Andreasen, Sophie Briard Auconie, David Casa, Danuta Jazłowiecka, Arturs Krišjānis Kariņš, Philippe Lamberts, Andreas Schwab		