



---

*Document de ședință*

---

**A8-0215/2018**

22.6.2018

**\***

## **RAPORT**

referitor la propunerea modificată de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind măsuri de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată (COM(2017)0706 – C8-0441/2017 – 2017/0248(CNS))

Comisia pentru afaceri economice și monetare

Raportor: Roberts Zīle

### ***Legenda simbolurilor utilizate***

- \* Procedura de consultare
- \*\*\* Procedura de aprobare
- \*\*\*I Procedura legislativă ordinară (prima lectură)
- \*\*\*II Procedura legislativă ordinară (a doua lectură)
- \*\*\*III Procedura legislativă ordinară (a treia lectură)

(Procedura indicată se bazează pe temeiul juridic propus în proiectul de act.)

### ***Amendamente la un proiect de act***

#### **Amendamentele Parlamentului prezentate pe două coloane**

Textul eliminat este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din stânga. Textul înlocuit este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în ambele coloane. Textul nou este evidențiat prin caractere *cursive aldine* în coloana din dreapta.

În primul și în al doilea rând din antetul fiecărui amendament se identifică fragmentul vizat din proiectul de act supus examinării. În cazul în care un amendament vizează un act existent care urmează să fie modificat prin proiectul de act, antetul conține două rânduri suplimentare în care se indică actul existent și, respectiv, dispoziția din acesta vizată de modificare.

#### **Amendamentele Parlamentului prezentate sub formă de text consolidat**

Părțile de text noi sunt evidențiate prin caractere *cursive aldine*. Părțile de text eliminate sunt indicate prin simbolul ■ sau sunt tăiate. Înlocuirile sunt semnalate prin evidențierea cu caractere *cursive aldine* a textului nou și prin eliminarea sau tăierea textului înlocuit.

Fac excepție de la regulă și nu se evidențiază modificările de natură strict tehnică efectuate de serviciile competente în vederea elaborării textului final.

## CUPRINS

	<b>Pagina</b>
PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN .....	5
EXPUNERE DE MOTIVE .....	29
PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE .....	30
VOT FINAL PRIN APEL NOMINAL ÎN COMISIA COMPETENTĂ .....	31



## PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

referitoare la propunerea modificată de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind măsuri de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată (COM(2017)0706 – C8-0441/2017 – 2017/0248(CNS))

(Procedura legislativă specială – consultare)

*Parlamentul European,*

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Consiliului (COM(2017)0706),
  - având în vedere articolul 113 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul căruia a fost consultat de către Consiliu (C8-0441/2017),
  - având în vedere articolul 78c din Regulamentul său de procedură,
  - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri economice și monetare (A8-0215/2018),
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 și Comisiei, precum și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

### Amendamentul1

**Propunere de regulament**  
**Considerentul 1 a (nou)**

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

**(1a) Frauda în domeniul TVA este adesea legată de criminalitatea organizată și un număr foarte mic de astfel de rețele organizate pot fi responsabile de fraude transfrontaliere în domeniul TVA de ordinul a miliarde de euro, ceea ce afectează nu numai colectarea veniturilor**

*în statele membre, ci are și un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii. Prin urmare, statele membre au o responsabilitate comună în ceea ce privește protejarea veniturilor din TVA ale tuturor statelor membre.*

## Amendamentul 2

### Propunere de regulament Considerentul 2

#### *Textul propus de Comisie*

(2) Pentru a combate fraudă privind TVA este necesară adesea realizarea unei anchete administrative, în special atunci când persoana impozabilă nu este stabilită în statul membru în care se datorează impozitul. Pentru a asigura implementarea corespunzătoare a regulilor privind TVA și pentru a evita dublarea efortului și a sarcinii administrative a autorităților fiscale și a întreprinderilor, **atunci când cel puțin două state membre consideră că este necesară** o anchetă administrativă cu privire la sumele declarate de o persoană impozabilă **nestabilită** pe teritoriul lor, dar impozabilă pe teritoriul lor, statul membru în care este stabilită persoana impozabilă **ar trebui** să desfășoare ancheta, iar statul membru care a solicitat ancheta **ar trebui** să sprijine statul membru de stabilire, participând în mod activ la anchetă.

#### *Amendamentul*

(2) Pentru a combate fraudă privind TVA este necesară adesea realizarea unei anchete administrative, în special atunci când persoana impozabilă nu este stabilită în statul membru în care se datorează impozitul. Pentru a asigura implementarea corespunzătoare a regulilor privind TVA, pentru a evita dublarea efortului și **pentru a reduce sarcina administrativă** a autorităților fiscale și a întreprinderilor, **trebuie să se realizeze** o anchetă administrativă cu privire la sumele declarate de o persoană impozabilă **care nu este stabilită** pe teritoriul lor, dar **este** impozabilă pe teritoriul lor. Statul membru în care este stabilită persoana impozabilă **trebuie** să desfășoare ancheta, iar statul membru/ **statele membre** care a/ **au** solicitat ancheta **trebuie** să sprijine statul membru de stabilire, participând în mod activ la anchetă.

## Amendamentul 3

### Propunere de regulament Considerentul 11

#### *Textul propus de Comisie*

(11) Pentru a asigura o monitorizare eficace și eficientă a TVA aferentă tranzacțiilor transfrontaliere, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prevede prezența

#### *Amendamentul*

(11) Pentru a asigura o monitorizare eficace și eficientă a TVA aferentă tranzacțiilor transfrontaliere, Regulamentul (UE) nr. 904/2010 prevede prezența

funcționarilor în birourile administrative pe durata anchetelor administrative realizate în alte state membre. Pentru a întări capacitatea autorităților fiscale **de** a verifica livrările transfrontaliere, ar trebui să se realizeze audituri comune care să permită funcționarilor din două sau mai multe state membre să formeze o singură echipă de audit și să participe în mod activ la o anchetă administrativă comună.

funcționarilor în birourile administrative pe durata anchetelor administrative realizate în alte state membre. Pentru a întări capacitatea autorităților fiscale ***punându-le la dispoziție resurse tehnice și umane consolidate pentru*** a verifica livrările transfrontaliere, ar trebui să se realizeze audituri comune care să permită funcționarilor din două sau mai multe state membre să formeze o singură echipă de audit și să participe în mod activ la o anchetă administrativă comună, ***într-un spirit productiv și de cooperare și în condiții care să fie agreeate de statele membre, pentru a depista și a contracara fraudă transfrontalieră în domeniul TVA, care în prezent erodează bazele de impozitare ale statelor membre.***

#### **Amendamentul 4**

##### **Propunere de regulament Considerentul 13**

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

(13) Pentru a combate cele mai grave scheme de fraudă transfrontaliere, este necesară clarificarea și consolidarea guvernantei, a sarcinilor și a funcționării Eurofisc. Funcționarii de legătură Eurofisc ar trebui să aibă posibilitatea de a accesa, de a face schimb, de a prelucra și analiza rapid toate informațiile necesare și de a coordona orice acțiuni de urmărire. De asemenea, este necesară consolidarea cooperării cu alte autorități implicate în lupta împotriva fraudei în materie de TVA la nivelul Uniunii, în special prin schimbul de informații specifice cu Europol și Oficiul European de Luptă Antifraudă. Prin urmare, funcționarii de legătură Eurofisc ar trebui să poată comunica, în mod spontan sau în baza unei solicitări, informații și date operative Europol și Oficiului European de Luptă ***Antifraudă***. Aceasta ar permite funcționarilor de legătură Eurofisc să primească date și informații deținute de

###### *Amendamentul*

(13) Pentru a combate cele mai grave scheme de fraudă transfrontaliere, este necesară clarificarea și consolidarea guvernantei, a sarcinilor și a funcționării Eurofisc. Funcționarii de legătură Eurofisc ar trebui să aibă posibilitatea de a accesa, de a face schimb, de a prelucra și analiza rapid toate informațiile necesare și de a coordona orice acțiuni de urmărire. De asemenea, este necesară consolidarea cooperării cu alte autorități implicate în lupta împotriva fraudei în materie de TVA la nivelul Uniunii, în special prin schimbul de informații specifice cu Europol și Oficiul European de Luptă Antifraudă. Prin urmare, funcționarii de legătură Eurofisc ar trebui să poată comunica, în mod spontan sau în baza unei solicitări, informații și date operative Europol și Oficiului European de Luptă ***Antifraudă și, pentru statele membre participante, Parchetului European, în special pentru suspiciunile***

Europol și de Oficiul European de Luptă Antifraudă pentru a identifica autorii reali ai activităților frauduloase în materie de TVA.

*de fraudă în materie de TVA care depășesc o anumită sumă.* Aceasta ar permite funcționarilor de legătură Eurofisc să primească date și informații deținute de Europol și de Oficiul European de Luptă Antifraudă pentru a identifica autorii reali ai activităților frauduloase în materie de TVA.

## **Amendamentul 5**

### **Propunere de regulament Considerentul 15**

#### *Textul propus de Comisie*

(15) Organizarea transmiterii de cereri de rambursare de TVA, în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2008/9/CE<sup>35</sup> a Consiliului, oferă ocazia de a reduce sarcina administrativă a autorităților competente în ce privește recuperarea obligațiilor **TVA** neachitate în statul membru de stabilire.

---

<sup>35</sup> Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare (JO L 44, 20.2.2008, p. 23).

#### *Amendamentul*

(15) Organizarea transmiterii de cereri de rambursare de TVA în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2008/9/CE<sup>35</sup> a Consiliului oferă ocazia de a reduce sarcina administrativă a autorităților competente în ce privește recuperarea obligațiilor **fiscale** neachitate în statul membru de stabilire.

---

<sup>35</sup> Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare (JO L 44, 20.2.2008, p. 23).

## **Amendamentul 6**

### **Propunere de regulament Considerentul 16**

#### *Textul propus de Comisie*

(16) Pentru a proteja interesele financiare ale Uniunii împotriva fraudelor transfrontaliere grave în domeniul TVA, statele membre care participă în cadrul Parchetului European ar trebui să comunice

#### *Amendamentul*

(16) Pentru a proteja interesele financiare ale Uniunii împotriva fraudelor transfrontaliere grave în domeniul TVA, statele membre care participă în cadrul Parchetului European ar trebui să comunice



acestua, inclusiv prin intermediul funcționarilor de legătură Eurofisc, informații cu privire la cele mai grave infracțiuni privind TVA, în conformitate cu articolul 2 alineatul (2) din Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului<sup>36</sup>.

---

<sup>36</sup> Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (JO L 198, 28.7.2017, p. 29).

acestua, **în timp util**, inclusiv prin intermediul funcționarilor de legătură Eurofisc, informații cu privire la cele mai grave infracțiuni privind TVA, în conformitate cu articolul 2 alineatul (2) din Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului<sup>36</sup>.

---

<sup>36</sup> Directiva (UE) 2017/1371 a Parlamentului European și a Consiliului din 5 iulie 2017 privind combaterea fraudelor îndreptate împotriva intereselor financiare ale Uniunii prin mijloace de drept penal (JO L 198, 28.7.2017, p. 29).

## Amendamentul 7

### Propunere de regulament Considerentul 18

#### *Textul propus de Comisie*

(18) Comisia **poate avea** acces la informațiile comunicate sau colectate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 904/2010 **numai** în măsura în care acest lucru este necesar pentru administrarea, întreținerea și dezvoltarea sistemelor electronice găzduite de Comisie și utilizate de statele membre în sensul prezentului regulament.

## Amendamentul 8

### Propunere de regulament Considerentul 19

#### *Textul propus de Comisie*

(19) În sensul prezentului regulament, este oportun să se aibă în vedere limitarea

#### *Amendamentul*

(18) Comisia **ar trebui să aibă** acces la informațiile comunicate sau colectate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 904/2010 în măsura în care acest lucru este necesar pentru administrarea, întreținerea și dezvoltarea sistemelor electronice găzduite de Comisie și utilizate de statele membre în sensul prezentului regulament **și pentru a asigura punerea în aplicare adecvată a prezentului regulament. În plus, Comisia ar trebui să poată efectua vizite în statele membre pentru a evalua modul în care funcționează mecanismele de cooperare administrativă.**

#### *Amendamentul*

(19) În sensul prezentului regulament, este oportun să se aibă în vedere limitarea

anumitor drepturi și obligații prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>37</sup>, pentru a proteja interesele prevăzute în articolul 23 alineatul (1) litera (e) din respectivul regulament. Aceste limitări sunt necesare și proporționale având în vedere potențialele pierderi de venituri pentru statele membre și importanța crucială a punerii la dispoziție a informațiilor pentru a combate în mod eficace fraudă.

---

<sup>37</sup> Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

anumitor drepturi și obligații prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>37</sup>, pentru a proteja interesele prevăzute în articolul 23 alineatul (1) litera (e) din respectivul regulament. Aceste limitări sunt necesare și proporționale având în vedere potențialele pierderi de venituri pentru statele membre și importanța crucială a punerii la dispoziție a informațiilor pentru a combate în mod eficace fraudă. ***Cu toate acestea, limitările în cauză nu ar trebui să depășească ceea ce este strict necesar pentru realizarea obiectivului vizat și trebuie să respecte standardele stricte impuse de articolul 52 alineatul (1) din Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. În plus, eventualele acte de punere în aplicare aferente prezentului regulament ar trebui să respecte cerințele privind protecția datelor prevăzute în Regulamentul (UE) 2016/679 și în Regulamentul (CE) nr. 45/2001 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>37a</sup>.***

---

<sup>37</sup> Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date (JO L 119, 4.5.2016, p. 1).

<sup>37a</sup> ***Regulamentul (CE) nr. 45/2001 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 decembrie 2000 privind protecția persoanelor fizice cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile și organele comunitare și privind libera circulație a acestor date (JO L 8, 12.1.2001, p. 1).***

## **Amendamentul 9**

### **Propunere de regulament Considerentul 20 a (nou)**

*(20a) Având în vedere numărul mic de state membre care publică estimări ale pierderilor de TVA cauzate de fraudele intracomunitare, existența unor date comparabile cu privire la fraudă intracomunitară în domeniul TVA ar contribui la o cooperare mai bine orientată între statele membre. Prin urmare, Comisia, împreună cu statele membre, ar trebui să elaboreze o abordare statistică comună pentru a cuantifica și a analiza fraudele în materie de TVA.*

## Amendamentul 10

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 1 – litera b

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 7 – alineatul 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

4. *Cererea menționată la alineatul (1) poate conține o cerere motivată pentru o anchetă administrativă specifică. Autoritatea solicitată realizează ancheta administrativă în coordonare cu autoritatea solicitantă. Pot fi utilizate instrumentele și procedurile prevăzute în articolele 28-30 din prezentul regulament. În cazul în care autoritatea solicitată consideră că nicio anchetă administrativă nu este necesară, aceasta informează de îndată autoritatea solicitantă cu privire la motivele acestei decizii.*

*În pofida primului paragraf, o anchetă privind sumele declarate de o persoană impozabilă stabilită în statul membru al autorității solicitate și care sunt taxabile în statul membru al autorității solicitante, poate fi refuzată numai pentru oricare dintre următoarele motive:*

4. *În cazul în care consideră că este necesară o anchetă administrativă, autoritatea competentă a unui stat membru depune o cerere motivată. Autoritatea solicitată nu refuză să efectueze ancheta în cauză. În cazul în care informațiile sunt deja disponibile, autoritatea solicitată le furnizează fără întârziere către autoritățile solicitante. În cazul în care statul membru solicitant nu consideră satisfăcătoare informațiile primite, acestea informează statul membru solicitat că trebuie să procedeze la realizarea anchetei administrative.*

*Această anchetă administrativă este efectuată respectând normele în vigoare în statul membru solicitat, de către funcționarii autorităților solicitante și cei ai autorității solicitate. Funcționarii autorității solicitante exercită aceleași competențe de inspecție precum cele conferite funcționarilor autorității*

solicitate. **Funcționarii autorității solicitante au acces, în special, la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative.**

**(a) pentru motivele prevăzute la articolul 54 alineatul (1), evaluate de autoritatea solicitată în conformitate cu o declarație privind cele mai bune practici referitoare la interacțiunea dintre prezentul alineat și articolul 54 alineatul (1), care urmează să fie adoptată conform procedurii prevăzute la articolul 58 alineatul (2);**

**(b) pentru motivele prevăzute la articolul 54 alineatele (2), (3) și (4);**

**(c) pe motivul că autoritatea solicitată a furnizat deja autorității solicitante informații privind aceeași persoană impozabilă, ca urmare a unei anchete administrative efectuate cu mai puțin de doi ani înainte.**

**În cazul în care autoritatea solicitată refuză o anchetă administrativă menționată la al doilea paragraf din motivele prevăzute la litera (a) sau (b), autoritatea solicitată pune totuși la dispoziția autorității solicitante datele și valorile tuturor livrărilor și prestărilor relevante efectuate de către persoana impozabilă în statul membru al autorității solicitante în cursul celor doi ani precedenți.**

**În cazul în care autoritățile competente din cel puțin două state membre consideră că este necesară o anchetă administrativă, autoritatea solicitată nu refuză efectuarea acelei anchete. Statele membre asigură instituirea mecanismelor necesare între acele autorități solicitante și autoritatea solicitată, prin care funcționarii autorizați de autoritățile solicitante participă la ancheta administrativă desfășurată pe teritoriul autorității solicitate pentru a colecta informațiile prevăzute la paragraful al doilea. Această anchetă administrativă este efectuată în comun de**

*către funcționarii autorităților solicitante și cei ai autorității solicitate. Funcționarii autorităților solicitante exercită aceleași competențe de inspecție precum cele conferite funcționarilor autorității solicitate. Funcționarii autorităților solicitante au acces la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative.*

#### *Justificare*

*UE trebuie să instituie mecanisme de control eficiente. Prin urmare, este important să se permită unui singur stat membru să solicite realizarea unei anchete administrative și să participe la această anchetă. Funcționarii din statul solicitant adesea cunosc mai bine dosarul și, prin urmare, este crucial ca aceștia să fie în măsură să joace un rol activ în inspecție, respectând, în același timp, normele în vigoare în temeiul legislației din țara respectivă.*

#### **Amendamentul 11**

##### **Propunere de regulament**

##### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 1 – litera b**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 7 – alineatul 4 – paragraful 1

##### *Textul propus de Comisie*

*Cererea menționată la alineatul (1) poate conține o cerere motivată pentru o anchetă administrativă specifică. Autoritatea solicitată realizează ancheta administrativă în coordonare cu autoritatea solicitantă. Pot fi utilizate instrumentele și procedurile prevăzute în articolele 28-30 din prezentul regulament. În cazul în care autoritatea solicitată consideră că nicio anchetă administrativă nu este necesară, aceasta informează de îndată autoritatea solicitantă cu privire la motivele acestei decizii.*

##### *Amendamentul*

*În cazul în care consideră că este necesară o anchetă administrativă, autoritatea competentă a unui stat membru depune o cerere motivată. Autoritatea solicitată nu refuză efectuarea anchetei și, dacă informațiile sunt deja disponibile, autoritatea solicitată le transmite fără întârziere autorităților solicitante. În cazul în care statul membru solicitant nu consideră satisfăcătoare informațiile primite, acestea informează statul membru solicitat că trebuie să continue demersurile privind ancheta administrativă. Această anchetă administrativă este efectuată respectând normele în vigoare în statul membru solicitat, de către funcționarii autorităților solicitante și cei ai autorității solicitate. Funcționarii autorității solicitante*

*exercită aceleași competențe de inspecție precum cele conferite funcționarilor autorității solicitate. Funcționarii autorității solicitante au acces, în special, la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative.*

#### *Justificare*

*Odată cu lansarea mini-ghișeului unic, o parte semnificativă a TVA-ului statelor membre va fi colectată în alte state membre. Prin urmare, este esențial ca UE să dispună de sisteme de control eficiente. Se propune, prin urmare, ca un singur stat membru să aibă posibilitatea de a solicita o anchetă administrativă și să participe la ea. Funcționari din statul solicitant sunt mai familiarizați cu dosarul și, prin urmare, este crucial ca aceștia să joace un rol activ în inspecție, respectând, în același timp, normele în vigoare în temeiul legislației din țara respectivă.*

## **Amendamentul 12**

### **Propunere de regulament**

#### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 1 – litera b**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 7 – alineatul 4 – paragraful 4

#### *Textul propus de Comisie*

În cazul în care **autoritățile competente din cel puțin două state membre consideră că este necesară o anchetă administrativă**, autoritatea solicitată nu refuză efectuarea **acelei anchete**. Statele membre asigură instituirea mecanismelor necesare între **acele autorități solicitante** și autoritatea solicitată, prin care funcționarii autorizați de **autoritățile solicitante** participă la ancheta administrativă desfășurată pe teritoriul autorității solicitate pentru a colecta informațiile prevăzute la paragraful al doilea. Această anchetă administrativă este efectuată în comun de către funcționarii autorităților solicitante și cei ai autorității solicitate. Funcționarii **autorităților** solicitante **exercită aceleași competențe de inspecție precum cele conferite funcționarilor autorității solicitate. Funcționarii autorităților**

#### *Amendamentul*

În cazul în care **consideră că este necesară o anchetă administrativă, o autoritate competentă a unui stat membru depune o cerere motivată corespunzător**. Autoritatea solicitată nu refuză efectuarea **anchetei respective și, dacă informațiile sunt deja disponibile, autoritatea solicitată le transmite autorității solicitante înainte de primirea oricărei cereri**. Statele membre asigură instituirea mecanismelor necesare între **autoritatea solicitantă** și autoritatea solicitată, prin care funcționarii autorizați de **autoritatea solicitantă** participă la ancheta administrativă desfășurată pe teritoriul autorității solicitate pentru a colecta informațiile prevăzute la paragraful al doilea. Această anchetă administrativă este efectuată în comun de către funcționarii autorităților solicitante și cei ai autorității solicitate, **în spirit productiv și**

*solicitante au acces la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative.*

*de cooperare. Funcționarii autorității solicitante au acces la aceleași informații, documente și locații și, în măsura în care acest lucru este permis de legislația statului membru solicitat, pot interoga în mod direct persoane pentru a detecta și a combate fraudea transfrontalieră în domeniul TVA, care este în prezent responsabilă de erodarea bazelor fiscale naționale.*

### **Amendamentul 13**

#### **Propunere de regulament**

##### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 1 a (nou)**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 12 a (nou)

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

*(1a) Se introduce următorul articol:*

*„Articolul 12a*

*Toate statele membre implementează o serie de obiective operaționale pentru reducerea procentului de răspunsuri tardive și pentru îmbunătățirea calității cererilor de informații și informează Comisia cu privire la obiectivele respective.”*

### **Amendamentul 14**

#### **Propunere de regulament**

##### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 13 – alineatul 3

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

3. Informațiile se transmit prin intermediul unor *formulare tip* sau prin alte mijloace considerate oportune de respectivele autorități competente. Comisia *adoptă formularele tip* prin *acte* de punere în aplicare. Acele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu

3. Informațiile se transmit prin intermediul unor *formulare-tip* sau prin alte mijloace considerate oportune de respectivele autorități competente. Comisia *stabilește formularele-tip* prin *intermediul actelor* de punere în aplicare. Acele acte de punere în aplicare se adoptă în

procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).”;

conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).”;

## Amendamentul 15

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 a (nou)

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 14 – alineatul 1 – paragraful 2

#### *Textul în vigoare*

„Orice stat membru se poate abține de la participarea la schimbul automat de informații în ceea ce privește una sau mai multe categorii de informații în cazul în care colectarea informațiilor în vederea unui astfel de schimb ar presupune impunerea de *noi* obligații asupra persoanelor plătitoare de TVA sau ar impune o sarcină administrativă disproporționată pentru statul membru.”

#### *Amendamentul*

**(2a) La articolul 14 alineatul (1), al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:**

„Orice stat membru se poate abține de la participarea la schimbul automat de informații în ceea ce privește una sau mai multe categorii de informații în cazul în care colectarea informațiilor în vederea unui astfel de schimb ar presupune impunerea de obligații *disproporționate* asupra persoanelor plătitoare de TVA sau ar impune o sarcină administrativă disproporționată pentru statul membru.”

## Amendamentul 16

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 – litera a

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 17 – alineatul 1 – litera e

#### *Textul propus de Comisie*

(e) informațiile referitoare la statutul de persoană impozabilă atestată în conformitate cu articolul 13a din Directiva 2006/112/CE, precum și data de la care acest statut a fost acordat, refuzat și retras.

#### *Amendamentul*

*(Nu privește versiunea în limba română.)*



## Amendamentul 17

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 – litera b

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 17 – alineatul 1 – litera f

#### *Textul propus de Comisie*

„(f) informațiile pe care le colectează în conformitate cu articolul 143 alineatul (2) literele (a) și (b) din Directiva 2006/112/CE, precum și țara de origine, țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, prețurile *articolelor individuale* și greutatea netă.”;

#### *Amendamentul*

„(f) informațiile pe care le colectează în conformitate cu articolul 143 alineatul (2) literele (a) și (b) din Directiva 2006/112/CE, precum și țara de origine, ***datele de identificare ale exportatorului,*** țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, prețurile ***per articol*** și greutatea netă.”;

## Amendamentul 18

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 – litera e

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 17 – alineatul 3

#### *Textul propus de Comisie*

3. Comisia stabilește, prin acte de punere în aplicare, categoriile ***exacte ale*** informațiilor menționate la alineatul (1) litera (f) din acest articol. Acele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).”;

#### *Amendamentul*

3. Comisia stabilește, prin acte de punere în aplicare, categoriile ***specifice care urmează să fie incluse în formularele-tip, șabloanele și procedurile pentru transmiterea*** informațiilor menționate la alineatul (1) litera (f) din acest articol. Acele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).

## Amendamentul 19

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera a

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 1 a

*Textul propus de Comisie*

1a. Fiecare stat membru acordă funcționarilor din acel stat care verifică cerințele prevăzute la articolul 143 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE acces la informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (b) și (c) din prezentul regulament pentru care se acordă acces automat de către celelalte state membre.”;

*Amendamentul*

1a. Fiecare stat membru acordă funcționarilor din acel stat care verifică cerințele prevăzute la articolul 143 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE acces la informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) literele (b) și (c) din prezentul regulament, ***inclusiv registrul persoanelor impozabile atestate***, pentru care se acordă acces automat de către celelalte state membre.;

**Amendamentul 20**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera b – subpunctul i**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 – litera e – punctul i

*Textul propus de Comisie*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei;

*Amendamentul*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei ***și ai abaterii grave***;

**Amendamentul 21**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera b – subpunctul i**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 – litera e – punctul ii

*Textul propus de Comisie*

(ii) accesul se desfășoară prin intermediul unui funcționar de legătură Eurofisc, astfel cum se menționează la articolul 36 alineatul (1), care deține un identificator personal de utilizator în sistemul electronic care permite accesul la aceste informații.”;

*Amendamentul*

(ii) accesul se desfășoară prin intermediul unui funcționar de legătură Eurofisc, astfel cum se menționează la articolul 36 alineatul (1), care deține un identificator personal de utilizator în sistemul electronic care permite accesul la aceste informații, ***precum și la registrul persoanelor impozabile atestate***;

## Amendamentul 22

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 a – paragraful 1 – partea introductivă

#### *Textul propus de Comisie*

În legătură cu informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) litera (f), se acordă acces la cel puțin următoarele **date**:

#### *Amendamentul*

În legătură cu informațiile menționate la articolul 17 alineatul (1) litera (f), se acordă acces la cel puțin următoarele **informații**:

## Amendamentul 23

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 a – paragraful 1 – litera a

#### *Textul propus de Comisie*

(a) numerele de identificare TVA emise de statul membru care primește informațiile;

#### *Amendamentul*

(a) numerele de identificare TVA emise de statul membru care primește informațiile **și registrul persoanelor impozabile atestate**;

## Amendamentul 24

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 a – paragraful 1 – litera c

#### *Textul propus de Comisie*

(c) țara de origine, țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, **prețurile articolelor individuale** și greutatea netă a bunurilor importate urmate de o livrare de bunuri intracomunitară de la fiecare persoană prevăzută la litera (b) către fiecare persoană care deține un număr de identificare TVA menționat la litera (a);

#### *Amendamentul*

(c) țara de origine, țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, **prețul per unitate** și greutatea netă a bunurilor importate urmate de o livrare de bunuri intracomunitară de la fiecare persoană prevăzută la litera (b) către fiecare persoană care deține un număr de identificare TVA menționat la litera (a);

## Amendamentul 25

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 a – paragraful 1 – litera d – partea introductivă

#### *Textul propus de Comisie*

țara de origine, țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, **prețurile articolelor individuale** și greutatea netă a bunurilor importate urmate de o livrare de bunuri intracomunitară de la fiecare persoană prevăzută la litera (b) către fiecare persoană care deține un număr de identificare TVA emis de un alt stat membru în următoarele condiții:

#### *Amendamentul*

țara de origine, țara de destinație, codul mărfurilor, moneda, valoarea totală, cursul de schimb, **prețul per unitate** și greutatea netă a bunurilor importate urmate de o livrare de bunuri intracomunitară de la fiecare persoană prevăzută la litera (b) către fiecare persoană care deține un număr de identificare TVA emis de un alt stat membru în următoarele condiții:

## Amendamentul 26

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 4 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 – alineatul 2 a – paragraful 1 – litera d – punctul i

#### *Textul propus de Comisie*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei;

#### *Amendamentul*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei **și ai abaterii grave**;

## Amendamentul 27

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 5

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 21 a – alineatul 2 – paragraful 1 – litera i

#### *Textul propus de Comisie*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei;

#### *Amendamentul*

(i) accesul are loc în legătură cu anchetarea unei fraude suspectate ori pentru a detecta sau a identifica autorii fraudei **și ai abaterii grave**;

## Amendamentul 28

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 8 – litera a

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 28 – alineatul 2a

#### *Textul propus de Comisie*

„2a. Printr-un acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de aceasta din urmă, funcționarii autorizați ai autorității solicitante pot participa, în scopul colectării și realizării schimbului de informații prevăzute la articolul 1, la anchetele administrative desfășurate pe teritoriul statului membru solicitat. Aceste anchete administrative se efectuează în comun de către funcționari ai **autorității** solicitante și ai autorității solicitate. **Funcționarii autorității solicitante exercită aceleași competențe de inspecție precum cele conferite funcționarilor** autorității solicitate. Funcționarii autorităților solicitante au acces la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative. Printr-un acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de autoritatea solicitată, **ambele autorități** pot întocmi un raport de audit comun.”;

#### *Amendamentul*

„2a. Printr-un acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de aceasta din urmă, funcționarii autorizați ai autorității solicitante pot participa, în scopul colectării și realizării schimbului de informații prevăzute la articolul 1, la anchetele administrative desfășurate pe teritoriul statului membru solicitat. Aceste anchete administrative se efectuează în comun, **în spiritul încrederii reciproce și al colaborării fructuoase**, de către funcționari ai **autorităților** solicitante și ai autorității solicitate, **cu respectarea practicilor administrative ale acestor autorități și a legislației naționale a statului membru al** autorității solicitate, **cu scopul de a lupta împotriva fraudei transfrontaliere în domeniul TVA**. Funcționarii autorităților solicitante au acces la aceleași sedii și documente precum funcționarii autorității solicitate exclusiv în scopul desfășurării anchetei administrative. Printr-un acord între autoritatea solicitantă și autoritatea solicitată și în conformitate cu modalitățile stabilite de autoritatea solicitată, **autoritățile participante** pot întocmi un raport de audit comun.”;

## Amendamentul 29

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 11 – litera a

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 33 – alineatul 1

*Textul propus de Comisie*

1. În scopul de a promova și de a facilita cooperarea multilaterală în privința combaterii fraudei în domeniul TVA, prezentul capitol instituie o rețea de schimburi rapide, prelucrare și analiză de informații specifice între statele membre și pentru coordonarea acțiunilor de urmărire («Eurofisc»).”;

*Amendamentul*

1. În scopul de a promova și de a facilita cooperarea multilaterală în privința combaterii fraudei în domeniul TVA, prezentul capitol instituie o rețea de schimburi rapide, prelucrare și analiză de informații specifice **privind schemele de fraudă transfrontalieră** între statele membre și pentru coordonarea acțiunilor de urmărire («Eurofisc»).”;

**Amendamentul 30**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 11 – litera b – subpunctul i**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 33 – alineatul 2 – litera b

*Textul propus de Comisie*

(b) realizează și coordonează schimbul rapid și multilateral și prelucrarea și analiza în comun de informații specifice în domeniile în care operează Eurofisc («domeniile de lucru ale Eurofisc»);

*Amendamentul*

(b) realizează și coordonează schimbul rapid și multilateral și prelucrarea și analiza în comun de informații specifice **privind schemele de fraudă transfrontalieră** în domeniile în care operează Eurofisc («domeniile de lucru ale Eurofisc»);

**Amendamentul 31**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 11 – litera b – subpunctul ii**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 33 – alineatul 2 – litera d

*Textul propus de Comisie*

(d) coordonează anchetele administrative ale statelor membre participante cu privire la **persoanele suspecte și autorii de fraude identificați** de funcționarii de legătură Eurofisc, în conformitate cu articolul 36 alineatul (1).”;

*Amendamentul*

(d) coordonează anchetele administrative ale statelor membre participante cu privire la **fraudele identificate** de funcționarii de legătură **ai** Eurofisc, în conformitate cu articolul 36 alineatul (1).”;

## Amendamentul 32

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 34 – alineatul 2

#### *Textul propus de Comisie*

2. Statele membre care au ales să participe în cadrul unui domeniu de lucru al Eurofisc vor participa în mod activ la schimbul multilateral și la prelucrarea și analiza în comun de informații specifice între toate statele membre participante și la coordonarea oricăror acțiuni *de urmărire*.”;

#### *Amendamentul*

2. Statele membre care au ales să participe în cadrul unui domeniu de lucru al Eurofisc vor participa în mod activ la schimbul multilateral și la prelucrarea și analiza în comun de informații specifice ***privind schemele de fraudă transfrontalieră*** între toate statele membre participante și la coordonarea oricăror acțiuni.

## Amendamentul 33

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 13

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 35 – paragraful 1

#### *Textul propus de Comisie*

Comisia furnizează sprijin tehnic și logistic pentru Eurofisc. Comisia *nu* are acces la informațiile menționate la articolul 1 care pot face obiectul unui schimb de informații prin intermediul Eurofisc, ***decât*** în situațiile prevăzute în articolul 55 alineatul (2).”;

#### *Amendamentul*

Comisia furnizează sprijin tehnic și logistic pentru Eurofisc. Comisia are acces la informațiile menționate la articolul 1 care pot face obiectul unui schimb de informații prin intermediul Eurofisc, în situațiile prevăzute în articolul 55 alineatul (2).”;

## Amendamentul 34

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 14 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 36 – alineatul 3

#### *Textul propus de Comisie*

3. Coordonatorii domeniului de lucru Eurofisc pot transmite, din proprie

#### *Amendamentul*

3. Coordonatorii domeniului de lucru Eurofisc pot transmite, din proprie

inițiativă sau la solicitare, *o parte din informațiile colectate și prelucrate* către Europol și Oficiul European de Luptă Antifraudă („OLAF”), astfel cum au convenit participanții la domeniul de lucru.

inițiativă sau la solicitare, *informațiile pertinente privind cele mai grave infracțiuni transfrontaliere în materie de TVA* către Europol și Oficiul European de Luptă Antifraudă („OLAF”), astfel cum au convenit participanții la domeniul de lucru.

## Amendamentul 35

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 14 – litera c

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 36 – alineatul 4

#### *Textul propus de Comisie*

4. Coordonatorii domeniului de lucru Eurofisc pun informațiile primite de la Europol și OLAF la dispoziția celorlalți funcționari de legătură Eurofisc participanți; aceste informații se transmit prin mijloace electronice.

#### *Amendamentul*

4. **Coordonatorii domeniului de lucru Eurofisc pot solicita Europol și OLAF informații relevante.** Coordonatorii domeniului de lucru Eurofisc pun informațiile primite de la Europol și OLAF la dispoziția celorlalți funcționari de legătură Eurofisc participanți; aceste informații se transmit prin mijloace electronice.

#### *Justificare*

*Este esențial să existe un schimb de informații bilateral între Eurofisc și Europol.*

## Amendamentul 36

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 16

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 48 – alineatul 1 – paragraful 2

#### *Textul propus de Comisie*

**„În** cazul în care statul membru de stabilire ia cunoștință de faptul că o persoană impozabilă care înaintează o cerere de rambursare de TVA, în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2008/9/CE, are obligații TVA necontestate în acel stat membru de stabilire, acesta **poate informa** statul membru de rambursare cu privire la

#### *Amendamentul*

**În** cazul în care statul membru de stabilire ia cunoștință de faptul că o persoană impozabilă care înaintează o cerere de rambursare de TVA, în conformitate cu articolul 5 din Directiva 2008/9/CE, are obligații TVA necontestate în acel stat membru de stabilire, acesta **informează** statul membru de rambursare cu privire la



acele obligații pentru ca statul membru de rambursare să solicite acordul persoanei impozabile pentru transferul sumei aferente rambursării de TVA direct către statul membru de stabilire pentru a stinge obligațiile TVA neachitate. În cazul în care persoana impozabilă își dă acordul cu privire la acest transfer, statul membru de rambursare transferă această sumă, în numele persoanei impozabile, către statul membru de stabilire, în măsura în care acest transfer este necesar pentru a stinge obligația TVA neachitată. Statul membru de stabilire informează persoana impozabilă dacă suma transferată acoperă o stingere integrală sau parțială a obligației TVA în termen de **15** zile de la primirea transferului de la statul membru de rambursare.

acele obligații, pentru ca statul membru **în care se fac cererile** de rambursare să solicite acordul persoanei impozabile pentru transferul sumei aferente rambursării de TVA direct către statul membru de stabilire pentru a stinge obligațiile TVA neachitate. În cazul în care persoana impozabilă își dă acordul cu privire la acest transfer, statul membru de rambursare transferă această sumă, în numele persoanei impozabile, către statul membru de stabilire, în măsura în care acest transfer este necesar pentru a stinge obligația TVA neachitată. Statul membru de stabilire informează persoana impozabilă dacă suma transferată acoperă o stingere integrală sau parțială a obligației TVA în termen de **10 zile lucrătoare** de la primirea transferului de la statul membru de rambursare.

## **Amendamentul 37**

### **Propunere de regulament**

#### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 18**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 49 – alineatul 2 a – paragraful 2

#### *Textul propus de Comisie*

Statele membre pot comunica Oficiului European de Luptă Antifraudă orice informații disponibile cu privire la infracțiunile îndreptate împotriva sistemului comun de TVA, pentru a permite acestuia să aibă în vedere măsuri adecvate în conformitate cu mandatul său.”;

## **Amendamentul 38**

### **Propunere de regulament**

#### **Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 18 a (nou)**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 49 a (nou)

#### *Amendamentul*

**Fără a aduce atingere articolului 36 alineatul (3)**, statele membre pot comunica Oficiului European de Luptă Antifraudă orice informații disponibile cu privire la infracțiunile îndreptate împotriva sistemului comun de TVA, pentru a permite acestuia să aibă în vedere măsuri adecvate în conformitate cu mandatul său.”

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

**(18a) Se introduce următorul articol:**

**„Articolul 49a**

***Statele membre și Comisia instituie un sistem comun de colectare a datelor statistice cu privire la fraudele intracomunitare în domeniul TVA și publică estimările naționale ale pierderilor de TVA ca urmare a fraudelor, precum și estimări pentru Uniune în ansamblul său. Comisia adoptă, prin acte de punere în aplicare, modalitățile practice în ceea ce privește acest sistem. Acele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare prevăzută la articolul 58 alineatul (2).”***

### **Amendamentul 39**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 18 b (nou)**

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 50 – alineatul 1 a (nou)

*Textul propus de Comisie*

*Amendamentul*

**(18b) La articolul 50 se introduce următorul alineat:**

**„1a. Atunci când un stat membru oferă unei țări terțe informații mai ample decât cele prevăzute în temeiul capitolelor II și III din prezentul regulament, statul membru respectiv nu poate refuza să furnizeze aceste informații oricărui alt stat membru care solicită cooperarea sau care are un interes să le primească.”**

### **Amendamentul 40**

**Propunere de regulament**

**Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 19 – litera a**

*Textul propus de Comisie*

2. Persoanele acreditate în mod corespunzător de autoritatea de acreditare în materie de securitate a Comisiei **pot avea** acces la aceste informații **numai** în măsura în care acest lucru este necesar pentru administrarea, întreținerea și dezvoltarea sistemelor electronice găzduite de Comisie și utilizate de statele membre pentru implementarea prezentului Regulament.”;

*Amendamentul*

2. Persoanele acreditate în mod corespunzător de autoritatea de acreditare în materie de securitate a Comisiei **au** acces la aceste informații în măsura în care acest lucru este necesar pentru administrarea, întreținerea și dezvoltarea sistemelor electronice găzduite de Comisie și utilizate de statele membre pentru implementarea **prezentului regulament și pentru a asigura punerea în aplicare adecvată a** prezentului regulament.”;

## Amendamentul 41

### Propunere de regulament

#### Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 19 – litera b

Regulamentul (UE) nr. 904/2010

Articolul 55 – alineatul 5

*Textul propus de Comisie*

5. Orice stocare, prelucrare sau schimb de informații menționate în prezentul regulament face obiectul dispozițiilor Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului(\*). Cu toate acestea, în scopul aplicării corecte a prezentului regulament, statele membre limitează domeniul de aplicare al obligațiilor și drepturilor prevăzute la articolele 12-22 și la articolele 5 și 34 din Regulamentul (UE) 2016/679, în măsura în care acest lucru este necesar pentru protejarea intereselor menționate la articolul 23 alineatul (1) litera (e) din regulamentul respectiv. Prelucrarea și stocarea informațiilor menționate în prezentul regulament se **realizează** exclusiv în scopurile menționate în articolul 1 alineatul (1) din prezentul regulament, iar perioada de stocare a acestor informații este limitată în măsura necesară pentru realizarea acestor

*Amendamentul*

5. Orice stocare, prelucrare sau schimb de informații menționate în prezentul regulament face obiectul dispozițiilor Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului(\*). Cu toate acestea, în scopul aplicării corecte a prezentului regulament, statele membre limitează domeniul de aplicare al obligațiilor și drepturilor prevăzute la articolele 12-22 și la articolele 5 și 34 din Regulamentul (UE) 2016/679, în măsura în care acest lucru este necesar pentru protejarea intereselor menționate la articolul 23 alineatul (1) litera (e) din regulamentul respectiv. Prelucrarea și stocarea informațiilor menționate în prezentul regulament se **aprobă** exclusiv în scopurile menționate în articolul 1 alineatul (1) din prezentul regulament, iar perioada de stocare a acestor informații este limitată în măsura necesară pentru realizarea

scopuri.”;

acestor scopuri.”

## EXPUNERE DE MOTIVE

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) constituie o importantă sursă de venituri fiscale pentru statele membre. Statele suportă însă pierderi în acest domeniu din cauza fraudelor. În ceea ce privește TVA, fraudă fiscală transfrontalieră reprezintă una dintre problemele principale cu care se confruntă statele membre. Sistemul actual de impozitare a activităților comerciale dintre statele membre nu este capabil să țină pasul cu accelerarea economiei.

Raportorul salută propunerea Comisiei de a se întări cooperarea dintre statele membre, pentru a le ajuta să combată mai ușor, mai rapid și mai eficient fraudă în materie de TVA. Cu toate acestea, s-au impus unele îmbunătățiri.

Raportorul consideră că propunerea legislativă trebuie să găsească un echilibru just între cererile de informații și analiza acestor informații, pe de o parte, și protecția datelor și respectarea vieții private, pe de altă parte. Au fost introduse, așadar, o serie de amendamente cu scopul de a se defini mai clar cadrul de activitate al Eurofisc, precum și cadrul pentru prelucrarea și utilizarea informațiilor de către autorități. Au fost incluse trimiteri la actele legislative aplicabile în materie de protecție a datelor.

De asemenea, propunerea a fost îmbunătățită în sensul unui echilibru mai bun între interesele și responsabilitățile autorităților solicitante și ale celor solícitate. Astfel, drepturile autorităților solícitate sunt mai bine luate în considerare, fără însă a submina capacitatea autorităților solicitante de a iniția anchete administrative. De asemenea, au fost simplificate modalitățile de care dispun statele membre pentru a trata datoriile fiscale în materie de TVA. Având în vedere faptul că acest dosar a evoluat, raportorul a eliminat dispozițiile care vizează persoanele impozabile atestate.

Raportorul a introdus și o serie de alte modificări minore, cu scopul de a îmbunătăți și de a preciza spiritul acestei propuneri.

## PROCEDURA COMISIEI COMPETENTE

<b>Titlu</b>	Propunere modificată de regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind măsuri de consolidare a cooperării administrative în domeniul taxei pe valoarea adăugată	
<b>Referințe</b>	COM(2017)0706 – C8-0441/2017 – COM(2017)0567 – C8-0362/2017 – 2017/0248(CNS)	
<b>Data consultării PE</b>	23.10.2017	
<b>Comisie competentă</b> Data anunțului în plen	ECON 26.10.2017	
<b>Comisii sesizate pentru aviz</b> Data anunțului în plen	JURI 26.10.2017	
<b>Avize care nu au fost emise</b> Data deciziei	JURI 20.11.2017	
<b>Raportori</b> Data numirii	Roberts Zīle 14.12.2017	
<b>Examinare în comisie</b>	16.5.2018	18.6.2018
<b>Data adoptării</b>	19.6.2018	
<b>Rezultatul votului final</b>	+: 51	–: 2
	0:	3
<b>Membri titulari prezenți la votul final</b>	Gerolf Annemans, Burkhard Balz, Hugues Bayet, Pervenche Berès, David Coburn, Thierry Cornillet, Esther de Lange, Markus Ferber, Jonás Fernández, Sven Giegold, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Brian Hayes, Gunnar Hökmark, Cătălin Sorin Ivan, Petr Ježek, Barbara Kappel, Georgios Kyrtos, Philippe Lamberts, Werner Langen, Olle Ludvigsson, Ivana Maletić, Fulvio Martusciello, Gabriel Mato, Alex Mayer, Bernard Monot, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Stanislaw Ozóg, Sirpa Pietikäinen, Anne Sander, Alfred Sant, Martin Schirdewan, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Theodor Dumitru Stolojan, Kay Swinburne, Paul Tang, Ramon Tremosa i Balcells, Ernest Urtasun, Marco Valli, Miguel Viegas, Jakob von Weizsäcker, Marco Zanni	
<b>Membri supleanți prezenți la votul final</b>	Andrea Cozzolino, Ashley Fox, Doru-Claudian Frunzuliță, Syed Kamall, Alain Lamassoure, Thomas Mann, Luigi Morgano, Michel Reimon, Joachim Starbatty	
<b>Membri supleanți [articolul 200 alineatul (2)] prezenți la votul final</b>	Jens Gieseke, Agnieszka Kozłowska-Rajewicz, Rupert Matthews	
<b>Data depunerii</b>	22.6.2018	

**VOT FINAL PRIN APEL NOMINAL  
ÎN COMISIA COMPETENTĂ**

<b>51</b>	<b>+</b>
ALDE	Thierry Cornillet, Petr Ježek, Caroline Nagtegaal, Ramon Tremosa i Balcells
ECR	Ashley Fox, Syed Kamall, Rupert Matthews, Stanisław Ożóg, Joachim Starbatty, Kay Swinburne
ENF	Barbara Kappel
GUE/NGL	Martin Schirdewan, Miguel Viegas
PPE	Burkhard Balz, Markus Ferber, Jens Gieseke, Brian Hayes, Gunnar Hökmark, Agnieszka Kozłowska-Rajewicz, Georgios Kyrtos, Alain Lamassoure, Esther de Lange, Werner Langen, Ivana Maletić, Thomas Mann, Fulvio Martusciello, Gabriel Mato, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Anne Sander, Theodor Dumitru Stolojan
S&D	Hugues Bayet, Pervenche Berès, Andrea Cozzolino, Jonás Fernández, Doru-Claudian Frunzuliță, Neena Gill, Roberto Gualtieri, Cătălin Sorin Ivan, Olle Ludvigsson, Alex Mayer, Luigi Morgano, Alfred Sant, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Paul Tang, Jakob von Weizsäcker
VERTS/ALE	Sven Giegold, Philippe Lamberts, Michel Reimon, Ernest Urtasun

<b>2</b>	<b>-</b>
EFDD	David Coburn, Marco Valli

<b>3</b>	<b>0</b>
EFDD	Bernard Monot
ENF	Gerolf Annemans, Marco Zanni

Legenda simbolurilor utilizate:

- + : pentru
- : împotriva
- 0 : abțineri